KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 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 2014
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 21 pages
Référence : JLW-AG/JC 152-1037

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
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 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 2014

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 2014, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes "Faits caractéristiques de l'exercice" et "Indemnités de départ à la retraite" de l'annexe qui exposent un changement de méthode comptable concernant les dérogations aux principes comptables.

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

2 Justification des appréciations

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

Règles et principes comptables

La note "Règles et méthodes comptables" de l'annexe des comptes expose notamment les règles et méthodes comptables relatives aux 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.

Dérogations aux principes comptables

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, les notes "Faits caractéristiques de l'exercice" et "Indemnités de départ à la retraite" de l'annexe exposent les dérogations aux principes comptables survenues au cours de l'exercice, relatives à la comptabilisation d'une provision pour indemnité de départ à la retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

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 11 juin 2015

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Jean-Luc Wolff
Associé

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

COMPTES ANNUELS

2014

ASSOCIATION FRANCO-SUISSE D'ACTION MEDICO EDUCATIVE

(AFSAME)

SIRET : 775 650 500 00041

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

A.F.S.A.M.E. (2014)
BILAN ACTIF

Avec les écritures antérieures au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE 2014			EXERCICE 2013	ECART 2014 / 2013	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
- Frais d'établissement						
- Autres immo.incorporelles	27 067	19 320	7 747	8 866	-1 120	-13
Immobilisation corporelles						
- Terrains	88 656	11 655	77 001	81 826	-4 825	-6
- Constructions	5 486 089	3 119 395	2 366 693	2 017 560	349 133	17
- Installations techniques	1 639 462	1 299 756	339 706	330 872	8 834	3
- Autres immobilisations corporelles	1 528 941	1 045 672	483 269	512 332	-29 063	-6
- Immo. corporelles en cours	137 556		137 556	263 055	-125 500	-48
- Immo. incorporelles en cours						
Immobilisation financières						
- Particip. et créances rattachées						
- Autres titres immobilisés						
- Prêts						
- Autres immos financières	7 819		7 819	7 819		
TOTAL I	**8 915 589**	**5 495 798**	**3 419 790**	**3 222 331**	**197 459**	**6**
Comptes de liaison						
- Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
Stock et en-cours						
- Matières premières et fournitures						
- Autres approvisionnements						
- En-cours de production						
- Produits intermédiaires et finis	49 162		49 162	44 460	4 702	11
- Marchandises						
Avances et acomptes versés sur cde						
- Avances et acomptes versés sur cde				4 916	-4 916	-100
Créances						
- Créances redevables et cpt. rattachés	221 687	8 795	212 892	462 445	-249 553	-54
- Autres Créances	107 326		107 326	145 739	-38 413	-26
Valeurs mobilières de placement						
- Valeurs mobilières de placement				72 599	-72 599	-100
Disponibilites						
- Disponibilites	642 881		642 881	588 639	54 243	9
Charges constatées d'avance						
- Charges constatées d'avance	77 903		77 903	54 400	23 503	43
TOTAL III	**1 098 960**	**8 795**	**1 090 166**	**1 373 197**	**-283 032**	**-21**
- Ch. à répartir s/plus. ex. (IV)						
- Primes remb. des obligations (V)						
- Ecarts conv. actif (VI)						
TOTAL GENERAL	**10 014 549**	**5 504 593**	**4 509 956**	**4 595 529**	**-85 573**	**-2**

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

A.F.S.A.M.E. (2014)
BILAN PASSIF

Avec les écritures antérieures au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013	ECART 2014 / 2013 Euros	%
FOND PROPRES				
Fonds associat. ss droit de reprise				
- Fonds associat. ss droit de reprise	2 485 964	2 473 105	12 859	1
- Fonds associat. av. droit de reprise				
- Fonds dédiés s/projets associatifs				
- Dons et legs				
- Subventions d'investissement				
Réserves				
- Excédents affectés à l'investissement	86 407	108 546	-22 139	-20
- Reserve de compensation	77 676	30 676	47 000	153
- Réserve de trésorerie	94 689	94 689		
- Autre réserves	479 640	442 571	37 068	8
Report à nouveau				
- Report à nouveau	-72 216	66 824	-139 040	-208
Résultat de l'exercice(exc. ou déf.)				
- Résultat de l'exercice(exc. ou déf.)	-345 758	-77 027	-268 731	349
Subvention d'investissement (renouv.)				
- Subvention d'investissement (renouv.)	126 876	121 689	5 187	4
Provisions réglementées				
- Provision pour réserve de trésoreric				
- Réserve de plus value nettes d'actif	118 928	118 928		
- Autres provisions réglementées				
TOTAL I	**3 052 206**	**3 380 002**	**-327 796**	**-10**
Comptes de liaison				
- Comptes de liaison				
TOTAL II				
Provision pour risques et charges				
- Provision pour risques et charges	147 856	3 695	144 161	3 902
TOTAL III	**147 856**	**3 695**	**144 161**	**3 902**
DETTES				
- Emprunts et dettes auprès des étb. cr.	129 067	141 150	-12 083	-9
- Emprunts et dettes financiaires divers	9 051	8 448	603	7
- Avances et acomp. reçus sur cmd en crs.				
- Redevables créditeurs				
- Dettes fournisseurs et comptes rat.	429 368	411 830	17 538	4
- Dettes sociales et fiscales	688 507	624 221	64 286	10
- Dettes sur immob. et comptes rat.				
- Autres dettes	19 025	26 183	-7 158	-27
- Produits constatés d'avance	34 876		34 876	
TOTAL IV	**1 309 894**	**1 211 831**	**98 062**	**8**
- Ecarts de conversion (passif) TOTAL V				
TOTAL GENERAL	**4 509 956**	**4 595 529**	**-85 573**	**-2**

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

A.F.S.A.M.E. (2014)
COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

Avec les écritures antérieures au 31/12/2014

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013	ECART 2014 / 2013 Euros	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
- Achat de marchandises	102 679	43 758	58 921	135
variation de stock				
- Achats de matières premières	399 269	373 924	25 346	7
variation de stock	-4 702	-28 622	23 920	-84
- Achats d'autres appro.	8 927	6 627	2 300	35
variation de stock				
- Achats non stockés de matières	546 500	649 975	-103 475	-16
- Services exterieurs et autres	408 235	413 824	-5 589	-1
- Impôts tâxes et versements assimilés				
sur rémunération	280 832	289 702	-8 870	-3
autres	34 595	28 588	6 007	21
- Charges de personnel				
salaires et traitements	3 217 007	3 079 025	137 982	4
charges sociales	1 302 211	1 225 924	76 287	6
autres charges	11 347	7 640	3 706	49
- Dotations aux amortissements				
des immobilisations	301 773	265 602	36 171	14
des charges d'exploit. à répartir				
- Dotations aux provisions				
sur actif circulant	425		425	
pour risque et charges d'exploit.	144 161		144 161	
- Autres charges	67 794	74 235	-6 441	-9
TOTAL I	**6 821 052**	**6 430 201**	**390 852**	**6**
CHARGES FINANCIERES				
- Dotations aux amortiss. et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	2 113	3 138	-1 025	-33
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions de valeurs				
TOTAL II	**2 113**	**3 138**	**-1 025**	**-33**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
- Sur opération de gestion				
- Exercices antérieurs				
- Sur opération en capital	13 552		13 552	
- Dotations aux amort. et provisions				
exceptionnelle				
réserve de trésorerie				
réserve des plus-values				
- Engagements à réaliser				
Impôts sur les sociétés				
- Impôts sur les sociétés	521	820	-299	-36
TOTAL III	**14 073**	**820**	**13 253**	**1 616**
TOTAL DES CHARGES	**6 837 239**	**6 434 159**	**403 080**	**6**
Résultat Créditeur (EXCEDENT)				
TOTAL GENERAL	**6 837 239**	**6 434 159**	**403 080**	**6**

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

A.F.S.A.M.E. (2014)
COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

Avec les écritures antérieures au 31/12/2014

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013	ECART 2014 / 2013 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
- Ventes de marchandises	46 723	8 421	38 302	455
- Production vendue (service)	1 159 854	1 105 361	54 493	5
- Production vendue (divers)	198 261	159 761	38 501	24
- Prod. stockée ou destockage de prod.				
- Production immobilisée				
- Dotation et produits de tarification	4 526 556	4 612 270	-85 713	-2
- Subvention d'exploitation et part.	1 621	5 943	-4 322	-73
- Reprise sur amortissement et prov.	7 591		7 591	
- Transferts de charges	8 754	21 329	-12 575	-59
- Autres produits	509 814	418 642	91 172	22
TOTAL I	**6 459 174**	**6 331 726**	**127 448**	**2**
PRODUITS FINANCIERS				
- De participation et des immo financ.				
- Revenus des valeurs finan. et autres	2 834	9 164	-6 330	-69
- Reprise sur provision				
- Transfert de charges				
- Différences positives de change				
- Produits nets sur cessions mob.				
TOTAL II	**2 834**	**9 164**	**-6 330**	**-69**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
- Sur opération de gestion				
- Sur opération de gestion n-1				
- Sur opération en capital	29 473	12 844	16 628	129
- Reprises sur provisions				
Réserve de trésorerie				
Réserve des plue-values nettes d'actif				
Sur autres provisions				
- Report des ressources non utilisés		3 397	-3 397	-100
- Transfert des charges				
TOTAL III	**29 473**	**16 241**	**13 231**	**81**
TOTAL DES PRODUITS	**6 491 481**	**6 357 131**	**134 349**	**2**
Résultat débiteur (PERTE)	-345 758	-77 027	-268 731	349
TOTAL GENERAL	**6 837 239**	**6 434 159**	**403 080**	**6**

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

AFSAME

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

FAITS CARACTERISTIQUES 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 31/12/2014 dont le total est de 4 509 956 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de 345 758 Euros.

La provision pour indemnité de départ en retraite est issue d'un changement de méthode. Par dérogation aux principes comptables, une provision pour les cinq années à venir figure dans les comptes annuels.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période de 01/01/2014 au 31/12/2014.

REGLES ET METHODES 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 l'activité par la méthode du coût d'acquisition ou du coût de production.
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

AFSAME

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V.brute des immob. Début d'exercice	Augmentations	
				Suite à réévaluation	acquisitions
INCORP OR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations corporelles	TOTAL II	25 356		1 711
CORPORELLES	Terrains		79 485		
	Constructions — Sur sol propre		3 866 080		228 820
	Constructions — Sur sol d'autrui		231 894		
	Constructions — Instal.géné., agencts & aménagts constructions		906 688		261 778
	Installations techniques, matériels & outillage industriels		1 574 163		65 298
	Autres immos Corporelles — Instal.géné., agencts & aménagts divers		520 680		
	Autres immos Corporelles — Matériel de transport		656 919		66 485
	Autres immos Corporelles — Matériel de bureau & info., mobilier,		262 623		14 193
	Autres immos Corporelles — Autres immobilisations		24 303		
	Immobilisations corporelles en cours		263 055		93 927
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	8 385 890		730 501
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		7 819		
		TOTAL IV			
		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	8 419 065		732 212

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		V.brute des immob. Fin ex.	Réeval. Valeur d'origine
			Par virt poste	Par cessions		
INCORP OR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations corporelles	TOTAL II			27 067	
CORPORELLES	Terrains				79 486	
	Constructions — Sur sol propre				4 094 898	
	Constructions — Sur sol d'autrui				231 894	
	Constructions — Instal.géné., agencts & aménagts constructions				1 168 466	
	Installations techniques, matériels & outillage industriels				1 639 461	
	Autres immos Corporelles — Instal.géné., agencts & aménagts divers				520 680	
	Autres immos Corporelles — Matériel de transport			12 077	711 327	
	Autres immos Corporelles — Matériel de bureau & info., mobilier			4 186	272 629	
	Autres immos Corporelles — Autres immobilisations				24303	
	Immobilisations corporelles en cours			219 427	137 555	
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		235 690	8 880 699	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières				7 819	
		TOTAL IV			7 819	
		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		235 690	8 915 585	

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

AFSAME

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement 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 postes d'immobilisations corporelles	TOTAL	16 488	2 830		19 318
Terrains		6 829	4 825		11 654
Constructions	Sur sol propre	2 798 527	83 965		2 882 492
	Sur sol d'autrui	19 648	13 869		33 517
	Instal.géné., agencts & aménagts constructions	168 289	43 629		211 918
Installations techniques, matériels & outillage industriels		1 234 775	56 467		1 291 242
Autres immos Corporelles	Instal.géné., agencts & aménagts divers	390 142	18 159		408 301
	Matériel de transport	367 021	57 699	201	424 519
	Matériel de bureau & info., mobilier	180 770	17 200	2 509	195 461
	Autres immobilisations	14 246	3 017		17 263
	TOTAL	5 180 247	298 830	2 710	5 476 367
	TOTAL GENERAL	5 196 735	301 660	2 710	5 495 685

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMNTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv.net des amort. 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.corporelles TOTAL							
Terrains							
Sur sol propre							
Const. Sur sol autrui							
Inst.agenc.et aménagements							
Inst.techniques mat.et outil.							
Inst.géné.agenc.amenagt div.							
Immob. Materiel de transport							
Corpor. Mat.bureau mobilier							
Autres immobilisations							
TOTAL							
Frais d'acquisitions de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	MOUVEMENT 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 à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées correspondent à une provision pour plus values d'actif circulant. Le montant de la provision s'élève à 118 928.25 €.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le montant de la provision pour charge de personnel s'élève à 147 856 €

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

AFSAME

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachés à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 819	7 819	
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	14 658	14 658	
	Autres créances clients	207 029	207 029	
	Créances rep. titres prêtés : prov/dep . antér			
	Personnel et comptes rattachés	567	567	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 860	1 860	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres — Taxe sur la valeur ajoutée	9 442	9 442	
	Collectivités publiques — Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	7 716	7 716	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	87 741	87 741	
	Charges constatées d'avance	77 903	77 903	
	TOTAUX	414 735	414 735	
Renvois (2) (1)	Montants des : - Créances représentatives			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physique)			

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
312 802 828 RCS LYON

AFSAME

COMPTES DE REGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

(Articles R123-196 à R123-198 du code du commerce)

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	MONTANT
Exploitations	77 903
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	**77 903**

PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	96 499
TOTAL	**96 499**

AFSAME

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

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	225 828	119 496	157 387	187 937
Ecart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 473 105	12 859		2 485 964
Ecart de réévaluations sans droit de reprise	116 862			116 862
Réserves	559 620	76 016	14 087	621 549
Report à nouveau	- 159 004	1 940	103 090	-260 154
Résultat comptable de l'exercice antérieur	- 77 027		268 731	-345 758
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	121 689	20 059	14 872	126 876
Provisions réglementées	118 928			118 928
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	3 380 003	230 370	558 167	3 052 206

AFSAME

ETAT DES ECHEANCES DE DETTES

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

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

ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

ETAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an &5 an au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)		129 067	12 413	113 138	3 516
Emprunts et 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)		9 051	9 051		
Fournisseurs et comptes rattachés		429 368	429 368		
Personnel & et comptes rattachés		227 649	227 649		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		407 191	407 191		
Etat & autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	3 228	3 228		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	50 439	50 439		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dont det. relevant d'opérations de titres)		19 025	19 025		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		34 876	34 876		
TOTAUX		1 309 894	1 193 240	113 138	3 516
Renvois (1) (2)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		12 082		
	Montant divers emprunts, dettes/associés				

AFSAME

COMPTES DE REGULARISATION-PASSIF

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

Articles R123-196 à R123-198 du code du commerce

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

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	34 876
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	**34 876**

CHARGES A PAYER

CHARGES A 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	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	400
TOTAL DES CHARGES A PAYER	**400**

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

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2014, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 10 867 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Quatre demandes de formation ont été faite à ce titre

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Au titre de l'année 2014, la comptabilisation de la provision de l'indemnité de départ à la retraite est issue d'un changement de méthode.

L'indemnité globale de la provision de départ en retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 765 130 Euros.

Par dérogation aux principes comptables, un engagement a été comptabilisé pour un montant de 129 161 euros représentant l'indemnité de départ à la retraite à verser au cours des cinq prochaines années.

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 DONNES

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement	45 000					45 000
TOTAL (1)	45 000					45 000
	Autres	**Dirigeants**	**Provisions**			**MONTANT**
Engagements en matière de pensions						
TOTAL						

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2014	31/12/2013
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	12.11	11.91
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	67.61	62.48
Ouvriers	49.57	42.89
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise	11.00	11.00
Employés et techniciens		
Ouvriers		

AFSAME

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

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

DESIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Pénalités, amendes fiscales		
Valeurs nettes comptables des éléments cédés		
Valeurs nettes comptables des éléments cédés		
Dotation provision plus-value s/ actif		
Produits de cessions des éléments d'actif		
Quote-part des subventions virées au compte de résultat		14 873
Reprise provision plus-value s/ actif		
Reprise fonds dédiés		
TOTAL	**0**	**14 873**