



ACCUEIL SAVOYARD
Centre d'Education Motrice

Maison du Villaret
73230 SAINT ALBAN LEYSSE

RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

AU 31 DECEMBRE 2006

SR CONSEIL

IMMEUBLE LES BATELIERS
100, BOULEVARD BARRIER
73100 AIX-LES-BAINS
TÉL. : 04 79 35 60 52
FAX : 04 79 88 43 65

E-mail : aixlesbains@srconseil.fr - Siège social : 82, rue de la Petite Eau - 73292 La Motte-Servolex Cedex - S.A. au capital de 251 820 € - RCS Chambéry 325 568 558

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL

ANNEXES

ACCUEIL SAVOYARD
Centre d'Education Motrice
Maison du Villaret
73230 SAINT ALBAN LEYSSE

RAPPORT GENERAL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.



II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9, 1^{er} alinéa du Code de Commerce, nous n'avons pas d'élément à porter à votre connaissance dans le cadre de la justification de notre appréciation.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 les rapports du Conseil d'Administration destinés à l'Assemblée Générale et dans les documents diffusés sur la situation financière et les comptes annuels

**Fait à Aix les Bains
Le 10 Avril 2007**

**Le Commissaire aux Comptes
S.R. CONSEIL**

J.P. VUILLERMET



Bilan actif

Page 1

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/06	31/12/05
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 235		50 235	50 235
Constructions	5 014 097	2 812 984	2 201 112	2 374 905
Instal. techn., matériel & outil. indust.	1 127 129	946 976	180 153	184 849
Autres	450 655	345 580	105 074	28 768
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	224 329		224 329	198 412
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations	200		200	200
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	31 384		31 384	30 469
Prêts				
Autres	30		30	230
TOTAL I	6 898 062	4 105 541	2 792 520	2 868 071
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	586 710		586 710	740 261
Autres	72 824		72 824	36 149
Valeurs mobilières de placement	63 129		63 129	60 039
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	280 445		280 445	232 670
Charges constatées d'avance (3)	54 783		54 783	76 403
TOTAL II	1 057 893		1 057 893	1 145 524
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembourse. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 955 956	4 105 541	3 850 414	4 013 596
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

Page 2

	31/12/06	31/12/05
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 137 949	1 137 949
Ecarts de réévaluation		
Réserves	306 994	306 994
Report à nouveau (a)	21 687	12 836
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	- 30 220	159 434
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	- 106 617	- 257 201
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	402 692	387 691
Provisions réglementées	2 572	2 572
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	1 735 059	1 750 277
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	69 973	75 054
Provisions pour charges		
TOTAL II	69 973	75 054
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	174 457	174 457
Sur autres ressources		
TOTAL III	174 457	174 457
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 317 796	1 388 621
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	154 477	215 494
Dettes fiscales et sociales	383 226	401 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 114	8 602
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	310	
TOTAL IV	1 870 925	2 013 806
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 850 414	4 013 596
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	645	740
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Compte de RESULTAT CONSOLIDE ASSOCIATION

Page 3

comptes	LIBELLES *	REEL 2006	BUDGET 2006	REEL 2005			
	Nombre de journées	16 208	16 248	15 308			
	RECETTES						
70	Internat + Semi-internat	6 464 322,66	6 478 116,00	6 579 373,53			
70	Forfaits journaliers	150 750,00	146 850,00	139 552,00			
708	Produits activités annexes	28 647,84	29 610,00	37 858,08			
74	Subventions, cotisations et dons	11 412,91	4 200,00	33 960,63			
75	Autres produits de gestion courante	36 822,35	0,00	80 733,69			
76	Produits financiers	1 038,81	0,00	1 974,37			
78	Reprises sur amortissements	5 081,83	29 037,00	5 553,00			
79	Transferts de charges	0,00	0,00	0,00			
	TOTAL PRODUITS (1)	6 698 076,40	6 687 813,00	6 879 005,30			
	DEPENSES						
			%	%			
60	Achats	273 218,04	4,1	278 227,00	4,2	276 554,13	4,1
61	Services extérieurs	242 491,20	3,6	245 978,00	3,7	226 901,51	3,4
62	Autres services extérieurs	615 912,95	9,2	598 496,00	9,0	607 095,55	9,0
63	Impôts, taxes et versements assimilés	451 216,18	6,7	453 385,00	6,8	445 080,26	6,6
64	Charges de personnel	4 798 357,80	71,4	4 759 798,00	71,3	4 774 181,43	71,0
65	Autres charges de gestion courante	224,16	0,0	130,00	0,0	1 348,14	0,0
66	Charges financières	70 749,25	1,1	73 768,00	1,1	90 157,50	1,3
68	Dotations aux amortissements	268 360,37	4,0	263 594,00	3,9	285 833,68	4,3
68	Dotations aux provisions pour travaux	1 206,35	0,0	0,00	0,0	13 465,00	0,2
68	Dotations aux provisions d'exploitation	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
68	Dotations pour fonds dédiés ARTT	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	TOTAL CHARGES (2)	6 721 736,30	100	6 673 376,00	100	6 720 617,20	100
	RESULTAT COURANT (1) - (2) = (3)	-23 659,90		14 437,00		158 388,10	
67	Charges exceptionnelles	14 130,24		11 230,00		11 937,72	
8	Dotations exceptionnelles aux amortissements	0,00		0,00		0,00	
77	Produits exceptionnels	7 570,14		0,00		12 983,84	
	RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-30 220,00		3 207,00		159 434,22	
	Report excédents antérieurs	0,00		0,00		0,00	
	Report déficits antérieurs	3 207,00		3 207,00		258 976,84	
	AFFECTATIONS SPECIFIQUES	-3 207,00		-3 207,00		-258 976,84	
	RESULTAT NET FONCTIONNEMENT	-33 427,00		0,00		-99 542,62	

SOMMAIRE

- I- REGLES ET METHODES COMPTABLES
- II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS
- III- PROVISIONS PASSIF
- IV- ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES
- V- DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS
- VI- DETAIL DES RESULTATS DE FONCTIONNEMENT

I- REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Les comptes annuels de l'exercice 2006 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations et dans le respect du principe de prudence.
- 2) L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- 3) Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Affectation des résultats 2004 et 2005 sous contrôle de l'organisme financeur, a été constatée au niveau des fonds associatifs (au passif du bilan), sans reprise par le compte de résultat 2006 ; par conséquent celui-ci fait apparaître le résultat dit "comptable" de l'exercice 2006 selon la même méthode qu'en 2005 ; les résultats nets de fonctionnement des établissements sont présentés en annexe page 9 et 10 ;

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005, les règlements suivants ont été appliqués pour les informations significatives :

- Règlement CRC 2002-10 concernant les amortissements et les dépréciations,
- Règlement CRC 2004-6 visant les actifs,
- Et plus généralement le nouveau plan comptable prévu par le règlement CRC 99-03.

Par ailleurs, conformément au règlement CRC 2005-09 du 3 novembre 2005 visant à simplifier les nouvelles règles comptables pour les PME, la durée d'usage a été maintenue pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

Annexe aux comptes annuels 2006

Page 5

II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	DEBUT exercice	Augmentations	Diminutions	FIN exercice
Terrains	50 236	0	0	50 236
Constructions	4 992 789	21 308	0	5 014 097
Installations techniques	1 061 959	65 170	0	1 127 129
Autres immobilisations corporelles	398 562	111 934	59 840	450 656
Immobilisations corporelles en-cours	198 413	224 329	198 413	224 329
Immobilisations financières	30 900	915	200	31 615
	6 732 859	423 656	258 453	6 898 062

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	DEBUT exercice	Augmentations	Diminutions	FIN exercice
Constructions	2 617 884	195 100	0	2 812 984
Installations techniques	877 110	69 866	0	946 976
Autres immobilisations corporelles	369 793	35 628	59 840	345 581
	3 864 787	300 594	59 840	4 105 541

III- PROVISIONS PASSIF

	DEBUT exercice	Dotations	Reprises	FIN exercice
Provisions réglementées	2 572	0		2 572
Provisions pour risques	0	0	0	0
Provisions pour travaux	75 054	0	5 081	69 973
Fonds dédiés	174 457	0	0	174 457
	252 083	0	5 081	247 002

IV- ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à moins d'un an	à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
créances rattachées à des participations	0	0	0
prêts	0	0	0
autres créances immobilisées	31 584	0	31 584
Créances de l'actif circulant :			
créances usagers	586 710	586 710	0
autres créances	72 824	72 824	0
	691 118	659 534	31 584

ETAT DES DETTES	Montant brut	à moins d'un an	à plus d'un an
Dettes financières :			
emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 317 796	243 295	1 074 501
emprunts et dettes financières divers	0	0	0
Autres dettes			
fournisseurs et comptes rattachés	154 477	154 477	0
dettes fiscales et sociales	383 226	383 226	0
autres dettes	15 424	15 424	0
	1 870 923	796 422	1 074 501

V- DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Fonds associatif	202 626,34
Subventions d'investissements sur biens renouvelables	935 323,51
Sous-total fonds propres sans droit de reprise	1 137 949,85
Réserve de trésorerie CEM	291 936,26
Réserve de trésorerie SESSAD	15 058,36
Résultats 2004 sous contrôle de tiers financeurs	-3 207,39
Résultats 2005 sous contrôle de tiers financeurs	-103 410,67
Sous-total fonds associatif avec droit de reprise	200 376,56
Report à nouveau association	21 687,21
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	384 172,43
Autres subventions d'investissements nettes de reprise	18 520,00
Résultat comptable de l'exercice	-30 220,00
Réserves sur investissement	2 572,62
Total fonds associatifs au 31/12/2006	1 735 058,67

VI- DETAIL DES RESULTATS DE FONCTIONNEMENT

Compte de résultat de l'association	<i>page 8</i>
Compte de résultat CEM SAINT-ALBAN	<i>page 9</i>
Compte de résultat SESSAD	<i>page 10</i>

Annexe aux comptes annuels 2006

Compte de résultat ASSOCIATION

comptes	LIBELLES *	REEL 2006		BUDGET 2006		REEL 2005	
	RECETTES						
70	Internat + Semi-internat			0,00			
70	Forfaits journaliers			0,00			
70	Produits d'activités annexes	8 677,51		0,00		8 769,24	
74	Cotisations et dons	7 737,91		0,00		4 094,00	
75	Autres produits de gestion courante	130,00		0,00		50,00	
76	Produits financiers	672,06		0,00		396,61	
78	Reprises sur amort. et provisions	0,00		0,00		3 000,00	
79	Transferts de charges	0,00		0,00		0,00	
	TOTAL PRODUITS (1)	17 217,48		0,00		16 309,85	
	DEPENSES		%				%
60	Achats	2 233,43	13,3	0,00		1 829,39	14,7
61	Services extérieurs (activités)	2 608,66	15,5	0,00		1 066,87	8,6
62	Autres services extérieurs	9 952,04	59,3	0,00		4 748,18	38,2
63	Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,0	0,00		0,00	0,0
64	Charges de personnel	0,00	0,0	0,00		0,00	0,0
65	Autres charges de gestion courante	781,00	4,7	0,00		1 031,00	8,3
66	Charges financières	0,00	0,0	0,00		0,00	0,0
68	Dotations aux amort. et provisions	1 206,35	7,2	0,00		3 766,36	30,3
	TOTAL CHARGES (2)	16 781,48	100	0,00		12 441,80	100
	RESULTAT COURANT (1) - (2) = (3)	436,00		0,00		3 868,05	
67	Charges exceptionnelles	0,00		0,00		0,00	
77	Produits exceptionnels	0,00		0,00		0,00	
	RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	436,00		0,00		3 868,05	
	Report excédents antérieurs	0,00		0,00		0,00	
	Report déficits antérieurs	0,00		0,00		0,00	
	AFFECTATIONS SPECIFIQUES	0,00		0,00		0,00	
	RESULTAT NET FONCTIONNEMENT	436,00		0,00		3 868,05	

Annexe aux comptes annuels 2006

Compte de résultat CEM SAINT-ALBAN

comptes	LIBELLES *	REEL 2006		BUDGET 2006		REEL 2005	
	Nombre de journées	16 208		16 248		15 308	
	RECETTES						
70	Internat + Semi-internat	5 759 991,71		5 773 785,00		5 900 128,48	
70	Forfaits journaliers	150 750,00		146 850,00		139 552,00	
70	Produits d'activités annexes	19 970,33		29 610,00		29 088,84	
74	Subventions *	3 675,00		4 200,00		29 866,63	
75	Autres produits de gestion courante	36 181,97		0,00		75 314,48	
76	Produits financiers	366,75		0,00		1 577,76	
78	Reprises sur amortissements	5 081,83		29 037,00		0,00	
79	Transferts de charges	0,00		0,00		0,00	
	TOTAL PRODUITS (1)	5 976 017,59		5 983 482,00		6 175 528,19	
	DEPENSES		%		%		%
60	Achats	261 759,10	4,4	262 317,00	4,4	263 908,83	4,4
61	Services extérieurs	185 123,58	3,1	193 131,00	3,2	175 843,92	2,9
62	Autres services extérieurs	580 589,76	9,7	569 416,00	9,5	569 460,24	9,4
63	Impôts, taxes et versements assimilés	390 416,09	6,5	403 555,00	6,8	396 474,28	6,6
64	Charges de personnel	4 250 366,63	70,8	4 209 325,00	70,5	4 243 373,25	70,3
65	Autres charges de gestion courante	82,64	0,0	0,00	0,0	5,05	0,0
66	Charges financières	69 968,25	1,2	73 768,00	1,2	90 157,50	1,5
68	Dotations aux amortissements	265 458,12	4,4	260 740,00	4,4	279 415,90	4,6
68	Dotations aux provisions pour travaux	0,00	0,0	0,00	0,0	13 465,00	0,2
68	Dotations aux provisions d'exploitation	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
68	Dotations pour fonds dédiés ARTT	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	TOTAL CHARGES (2)	6 003 764,17	100	5 972 252,00	100	6 032 103,97	100
	RESULTAT COURANT (1) - (2) = (3)	-27 746,58		11 230,00		143 424,22	
67	Charges exceptionnelles	13 376,09		11 230,00		8 522,95	
687	Dotations exceptionnelles aux amortissements	0,00		0,00		0,00	
77	Produits exceptionnels	7 007,24		0,00		12 937,15	
	RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-34 115,43		0,00		147 838,42	
	Dot. à la réserve de trésorerie	0,00		0,00		0,00	
	Report excédents antérieurs	0,00		0,00		0,00	
	Report déficits antérieurs	0,00		0,00		258 178,00	
	AFFECTATIONS SPECIFIQUES	0,00		0,00		-258 178,00	
	RESULTAT NET FONCTIONNEMENT	-34 115,43		0,00		-110 339,58	

Annexe aux comptes annuels 2006

Compte de résultat SESSAD

comptes	LIBELLES *	REEM 2006		BUDGET 2006		REEL 2005	
RECETTES							
70	Journées (forfaits de séances)	704 330,95		704 331,00		679 245,05	
70	Semi-Internat	0,00		0,00		0,00	
70	Forfaits journaliers	0,00		0,00		0,00	
70	Produits d'activités annexes	0,00		0,00		0,00	
74	Subventions	0,00		0,00		0,00	
75	Autres produits de gestion courante	510,38		0,00		5 369,21	
76	Produits financiers	0,00		0,00		0,00	
78	Reprises sur amortissements	0,00		0,00		2 553,00	
79	Transferts de charges	0,00		0,00		0,00	
TOTAL PRODUITS (1)		704 841,33		704 331,00		687 167,26	
DEPENSES							
			%		%		%
60	Achats	11 458,94	1,6	15 910,00	2,3	10 815,91	1,6
61	Services extérieurs	55 134,19	7,9	52 847,00	7,5	49 990,72	7,4
62	Autres services extérieurs	32 714,53	4,7	29 080,00	4,1	32 887,13	4,9
63	Impôts, taxes et versements assimilés	50 848,05	7,3	49 830,00	7,1	48 605,98	7,2
64	Charges de personnel	547 991,17	78,2	550 473,00	78,5	530 808,18	78,5
65	Autres charges de gestion courante	141,52	0,0	130,00	0,0	312,09	0,0
66	Charges financières	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
68	Dotations aux amortissements	2 902,25	0,4	2 854,00	0,4	2 651,42	0,4
68	Dotations aux provisions pour travaux	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
68	Dotations aux provisions d'exploitation	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
68	Dotations pour fonds dédiés ARTT	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
TOTAL CHARGES (2)		701 190,65	100	701 124,00	100	676 071,43	100
RESULTAT COURANT (1) - (2) = (3)		3 650,68		3 207,00		11 095,83	
67	Charges exceptionnelles	754,15		0,00		3 414,77	
68	Dotations exceptionnelles aux amortissements	0,00		0,00		0,00	
77	Produits exceptionnels	562,90		0,00		46,69	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE		3 459,43		3 207,00		7 727,75	
	Report excédents antérieurs	0,00		0,00		0,00	
	Report déficits antérieurs	3 207,00		3 207,00		798,84	
AFFECTATIONS SPECIFIQUES		-3 207,00		-3 207,00		-798,84	
RESULTAT NET FONCTIONNEMENT		252,43		0,00		6 928,91	