

B R U N O
GUERRAZ

128, rue Lamartine 73000 Chambéry
Téléphone 04 79 96 22 82 - Fax 04 79 96 22 79
secretariat@cabinetguerraz.com

Expert comptable - Commissaire aux comptes

ASSOCIATION « LE PELICAN »

12 Rue du Commandant Perceval

73000 CHAMBERY

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2006**

**ASSOCIATION « LE PELICAN »
12 Rue du Commandant Perceval
73000 CHAMBERY**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS**

LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

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

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

I/ OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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.

J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le bilan financier présenté par le trésorier.

Fait à Chambéry, le 1^{er} juin 2007

Le Commissaire aux Comptes



B. GUERRAZ

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2006			Exercice N-1 31/12/2005
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissements				
Frais de recherche et développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances acomptes versés sur cdes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	138 330,46	87 174,95	51 155,51	57 647,70
Instal tech. mat et outillage indust.				
Autres	100 267,59	73 974,71	26 292,88	41 435,37
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	682,24	0,00	682,24	682,24
Prêts				
Autres	1 915,06	0,00	1 915,06	1 699,16
TOTAL I	241 195,35	161 149,66	80 045,69	101 464,47
STOCKS ET EN-COURS				
Mat.premières, approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
AVANCES ACOMPTES VERSES SUR CDES				
CREANCES (3)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	53 288,11	0,00	53 288,11	43 420,14
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	225 293,00	0,00	225 293,00	210 031,50
DISPONIBILITES	86 697,84	0,00	86 697,84	65 631,72
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	557,34	0,00	557,34	482,37
TOTAL II	365 836,29	0,00	365 836,29	319 565,73
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	607 031,64	161 149,66	445 881,98	421 030,20
(1) Droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(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

	Exercice N 31/12/2006	Exercice N-1 31/12/2005
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables)	75 981,79	75 981,79
Ecart de réévaluation		
Réserves	8 454,11	17 243,28
Report à nouveau (a)		
RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	2 959,51	1 934,02
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs	2 699,57	-8 023,62
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	34 148,60	35 215,74
Provisions réglementées		
Droits de propriétaires (commodat)		
TOTAL I	124 243,58	122 351,21
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	68 849,00	63 200,00
TOTAL II	68 849,00	63 200,00
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	83 899,00	62 158,00
Sur autres ressources		
TOTAL III	83 899,00	62 158,00
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	24 573,07	33 696,15
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	33 639,45	22 517,32
Dettes fiscales et sociales	104 751,70	116 555,44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 926,18	0,00
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	0,00	552,08
TOTAL IV	168 890,40	173 320,99
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	445 881,98	421 030,20
(1) Dont à plus d'un an	14 999,01	24 488,65
Dont à moins d'un an	153 891,39	148 280,26
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

(a) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées

(b) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte

(c) Dettes sur achats ou prestations de services

(d) A l'exception pour l'application (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006	Exercice N-1 31/12/2005
PRODUITS D'EXPLOITATION (ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)		
Chiffres d'affaire net	0,00	0,00
dont à l'exportation		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	923 475,98	841 025,62
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Cotisations	490,00	391,00
Autres produits (hors cotisations)	62 260,60	45 873,68
TOTAL I	986 226,58	887 290,30
CHARGES D'EXPLOITATION (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (marchandises) (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) (d)		
Autres achats et charges externes	141 473,20	138 592,35
Impôts, taxes et versements assimilés	51 580,28	50 510,14
Salaires et traitements	489 339,70	495 662,19
Charges sociales	244 488,14	238 171,26
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	20 628,48	26 644,24
- sur immobilisations : dotation aux provisions		
- sur actif circulant : dotation aux provisions		
- pour risques et charges : dotation aux provisions	5 649,00	2 254,00
Autres charges	1 992,60	1 661,11
TOTAL II	955 151,40	953 495,29
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	31 075,18	-66 204,99
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8,49	4,24
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	729,00	3 263,72
TOTAL V	737,49	3 267,96
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 246,92	881,15
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	1 246,92	881,15
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-509,43	2 386,81
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	30 565,75	-63 818,18

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006	Exercice N-1 31/12/2005
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
· Sur opérations de gestion		
· Sur opérations en capital	1 067,14	6 799,20
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	1 067,14	6 799,20
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
· Sur opérations de gestion	6 932,38	0,00
· Sur opérations en capital	0,00	0,00
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	6 932,38	0,00
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-5 865,24	6 799,20
Impôts sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	988 031,21	897 357,46
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	963 330,70	954 376,44
SOLDE INTERMEDIAIRE	24 700,51	-57 018,98
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)	62 158,00	121 111,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)	83 899,00	62 158,00
EXCEDENT OU DEFICIT	2 959,51	1 934,02
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
Evaluation des contributions volontaires en nature		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature	47 911,00	46 916,00
Dons en nature		
Total	47 911,00	46 916,00
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	47 911,00	46 916,00
Personnel bénévole		
Total	47 911,00	46 916,00
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

ANNEXE

SOMMAIRE

- 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE**
- 2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**
 - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
 - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
 - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
 - 2.4. Evaluation des créances et dettes
- 3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF**
 - 3.1. Immobilisations brutes
 - 3.2. Amortissements des immobilisations
 - 3.3. Echéances des créances
 - 3.4. Autres postes du bilan actif
- 4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF**
 - 4.1. Fonds associatif avec droit de reprise
 - 4.2. Provisions
 - 4.3. Echéances des dettes
 - 4.4. Autres postes du bilan passif
 - 4.5. Fonds dédiés
 - 4.6. Subventions d'investissements
 - 4.7. Variation des fonds propres
- 5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**
 - 5.1. Crédit bail
 - 5.2. Ventilation des produits
 - 5.3. Transferts de charges
 - 5.4. Produits et charges exceptionnels
 - 5.5. Analyse du résultat
- 6. AUTRES INFORMATIONS**
 - 6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature
 - 6.2. Engagements financiers
 - 6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles
 - 6.4. Effectif moyen
 - 6.5. Autres informations significatives

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	445 881 €
Total des produits :	988 031 €
Excédent de l'exercice :	2 959 €
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

NEANT

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

* Les comptes annuels de l'exercice 2006 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

* L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

* Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Détail du projet associatif et de son financement :

Non applicable.

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables

Non applicable.

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Constructions	L	Durée :	50 ans
Matériel médical et éducatif	L/D	Durée :	5 et 10 ans
Matériel de transport	L/D	Durée :	4 ans
Matériel, Mobilier de bureau	L/D	Durée :	4, 5, 8 et 10 ans
Agencements, Installations	L	Durée :	8 et 10 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

2.3. Evaluation des stocks et en-cours

Non applicable.

2.4. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur comptable.

Les créances dont la valeur nominale de remboursement a diminué, ont fait l'objet, quand celle-ci est réversible, d'une provision pour dépréciation.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes (K€)

	Début D'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Immobilisations corporelles	241,9	5,9	9,2	238,6
Immobilisations financières	2,4	0,5	0,3	2,6
TOTAL	244,3	6,4	9,5	241,2

3.2. Amortissements des immobilisations (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Immobilisations corporelles	142,8	20,6	2,3	161,1
TOTAL	142,8	20,6	2,3	161,1

3.3. Echéances des créances (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières	2,6		2,6
Autres créances	53,3	53,3	
TOTAL	55,9	53,3	2,6

3.4. Autres postes du bilan actif

. Produits à recevoir	52,3	K€
. Charges constatées d'avance	0,6	K€

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise

Non applicable.

4.2 Provisions (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provisions pour départ à la retraite	63,2	5,6		68,8
TOTAL	63,2	5,6	0	68,8

4.3. Echéances des dettes (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Emprunts établi. de crédit	24,6	9,6	15,0
Fournisseurs, cptes rattachés	33,6	33,6	
Dettes fiscales et sociales	104,8	104,8	
Dettes immob. et rattachées	5,9	5,9	
TOTAL	168,9	153,9	15,0

4.4. Autres postes du bilan passif (K€)

Charges à payer	87,5	K€
-----------------	------	----

4.5. Fonds dédiés (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. sur subventions de fonctionnement	62,1	53,9	62,1	53,9
195. sur dons manuels		30,0		30,0
Dont non movimentés au cours des deux derniers exercices				0

4.6. Subventions d'investissements (K€)

Montant net

Subvention	Renouvelable		Non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Bien				
Renouvelable				16,6
Non renouvelable				34,1

4.7. Variation des fonds propres (K€)

Fonds propres au 31 décembre 2006	124,2
Fonds propres au 31 décembre 2005	122,3
Variation	1,9
Résultat de l'exercice (excédent)	2,9
Variation ne provenant pas du résultat (amortissement subvention investissement)	-1,0

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit bail (K€)

Non applicable.

5.2. Ventilation des produits (en K€)

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

- Subventions	923,5 K€
- Autres produits	62,8 K€
- Produits financiers	0,7 K€
- Produits exceptionnels : amortissement des subventions	1,1 K€

5.3. Transferts de charges (en K€)

Non applicable.

5.4. Produits et charges exceptionnels

Produits exceptionnels : reprise des subventions 1,1 K€

Charges exceptionnelles : élément actif cédé 6,9 K€

5.5. Analyse du résultat

Non applicable.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires ne représentent aucun flux financier pour l'association et en particulier les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'association.

Au cours de l'exercice, notre association a bénéficié des contributions volontaires suivantes qui ont été valorisées au pied du compte de résultat :

- mise à disposition locaux Chambéry CSST	9,0 K€
- mise à disposition locaux Chambéry BOUTIQUE	4,8 K€
- mise à disposition locaux Aix les Bains	2,8 K€
- mise à disposition personnel Centre hospitalier	28,2 K€
- mise à disposition matériel médical STS	3,0 K€

6.2 Engagements financiers (K€)

Non applicable.

6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable.

6.4. Effectif moyen

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Association
. Cadres	8	
. Agents de maîtrise et techniciens	18	2
. Employés	1	
. Ouvriers		
	-----	-----
TOTAL	27	
Dont contrats aidés	1	

6.5. Autres informations significatives

Non applicable.