

LE SERVICE GAGNANT
23, rue Gouffrand
33300 - BORDEAUX

RAPPORT GENERAL

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 SERVICE GAGNANT", tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 mon audit fournit une base raisonnable sur laquelle se fonde 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus j'attire votre attention sur le paragraphe I de l'annexe « Faits caractéristiques » concernant la comptabilisation d'une provision de suractivité.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Ainsi qu'il est mentionné aux paragraphes I « Faits caractéristiques » et 3.03 « Provisions » de l'annexe, une provision de suractivité a été comptabilisée. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, je me suis assuré du bien fondé de la valorisation et de la comptabilisation de la provision mentionnée ci-dessus.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve émise dans la première partie de mon rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

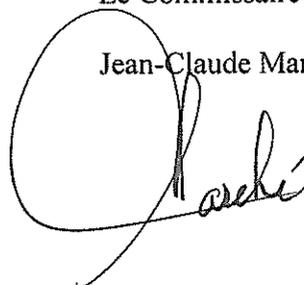
Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

- * -

Fait à Bordeaux
Le 16 février 2007

Le Commissaire aux Comptes

Jean-Claude Marché



Bilan actif

	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				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I				
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	5 390		5 390	4 510
Autres	50 000		50 000	
Valeurs mobilières de placement	35 904		35 904	48 463
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	31 574		31 574	47 398
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	122 868		122 868	100 371
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II + III + IV + V)	122 868		122 868	100 371
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

	31/12/06	31/12/05
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	38 467	35 279
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	2 012	3 188
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)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	40 480	38 467
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	66 350	49 000
Provisions pour charges		
TOTAL II	66 350	49 000
FONDS DEBIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	16 038	12 903
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	16 038	12 903
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	122 868	100 371
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(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 résultat

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises	42 130	38 870
Production vendue (biens et services) (a)		
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	42 130	38 870
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	138 112	136 112
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	16 700	7 622
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL I	196 942	182 604
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c)	160 370	149 664
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	5 103	3 528
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements, provisions et engagements:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)		
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		3 300
Pour risques et charges: dotations aux provisions	30 750	24 100
Autres charges		
TOTAL II	196 223	180 592
I.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	718	2 012
Quotes-parts de résultat sur opérations faite 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	1 311	1 231
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1 311	1 231

Compte de résultat suite

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	17	55
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	17	55
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 294	1 176
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	2 012	3 188
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	198 253	183 836
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	196 240	180 647
EXCEDENT OU DEFICIT	2 012	3 188
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	7 500	7 500
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	7 500	7 500
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole	7 500	7 500
TOTAL	7 500	7 500
(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

I. FAITS CARACTERISTIQUES

L'évolution d'Envol 33 ces derniers mois démontre que l'action de développement assuré par Le Service Gagnant porte ses fruits. Mais dans ces conditions, et si l'activité se maintient, Le Service Gagnant risque sur le budget 2007, de se trouver en rupture de suractivité. Le Conseil d'Administration a donc décidé, pour une première année, de doter, sur les résultats 2006 qui le permettent, une provision de suractivité correspondant à un budget prévisionnel. Il est évident que dans l'avenir, si l'augmentation de l'activité se confirme, le Conseil d'Administration devra contacter les tiers financeurs pour une réévaluation du montant des subventions, éventuellement du prix de cession des tickets aux différentes associations partenaires.

II. 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 hormis les valeurs mobilières de placement qui sont valorisées au cours du jour de clôture.

III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

3.01 Etat des créances et des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances	55 390	55 390	0

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Dettes	16 038	16 038	0

Annexe

3.02 Etat des charges à payer et produits à recevoir

	Montant brut
Produit à recevoir	50 000

	Montant brut
Factures non parvenues	16 038

3.03 Provisions

	31/12/2005	Dotations	Reprises	31/12/2006
Provisions pour tickets non utilisés	35 600	11 350		46 950
Provision de sous activité	13 400	0	13 400	0
Provision de sur activité	0	19 400	0	19 400
TOTAL	49 000	30 750	13 400	66 350

IV. INFORMATIONS ECONOMIQUES ET SOCIALES

4.01 Bénévolat

La valorisation du bénévolat, de 7 500€, correspond à 400 heures de travail.