

**BRUNO  
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 2007**

-----

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2007**

**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 2007**

-----

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 2007, 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.

**II / 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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce 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 bilan financier présenté par le trésorier.

Fait à Chambéry, le 7 mai 2008

Le Commissaire aux Comptes



B. GUERRAZ

## BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2007			Exercice N-1 31/12/2006
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherche et développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances acomptes versés sur cdes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	138 330,46	91 162,30	47 168,16	51 155,51
Instal tech. mat et outillage indust.				
Autres	98 763,07	85 244,46	13 518,61	26 292,88
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	897,00	0,00	897,00	682,24
Prêts				
Autres	1 915,06	0,00	1 915,06	1 915,06
<b>TOTAL I</b>	<b>239 905,59</b>	<b>176 406,76</b>	<b>63 498,83</b>	<b>80 045,69</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Mat.premières, approvisionnements				
En cours de production				
( biens et services ) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>AVANCES ACOMPTES VERSES SUR CDES</b>				
<b>CREANCES (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	25 192,26	0,00	25 192,26	53 288,11
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	309 997,30	0,00	309 997,30	225 293,00
<b>DISPONIBILITES</b>	48 969,80	0,00	48 969,80	86 697,84
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>	0,00	0,00	0,00	557,34
<b>TOTAL II</b>	<b>384 159,36</b>	<b>0,00</b>	<b>384 159,36</b>	<b>365 836,29</b>
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>624 064,95</b>	<b>176 406,76</b>	<b>447 658,19</b>	<b>445 881,98</b>
(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				

## ASSOCIATION LE PELICAN

## BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/2007	Exercice N-1 31/12/2006
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	7 688,56	8 454,11
Report à nouveau (a)		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (b)</b>	<b>209,60</b>	<b>2 959,51</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs	6 424,63	2 699,57
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	33 081,46	34 148,60
Provisions réglementées		
Droits de propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>123 386,04</b>	<b>124 243,58</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	115 051,00	68 849,00
<b>TOTAL II</b>	<b>115 051,00</b>	<b>68 849,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	38 050,00	83 899,00
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>38 050,00</b>	<b>83 899,00</b>
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 053,85	24 573,07
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	27 383,73	33 639,45
Dettes fiscales et sociales	128 733,57	104 751,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	5 926,18
Autres dettes		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>171 171,15</b>	<b>168 890,40</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>447 658,19</b>	<b>445 881,98</b>
(1) Dont à plus d'un an	5 104,49	14 999,01
Dont à moins d'un an	166 066,66	153 891,39
(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 31/12/2007	Exercice N-1 31/12/2006
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (ou produits courants non financiers) (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)		
<b>Chiffres d'affaire net</b>	0,00	0,00
dont à l'exportation		
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 049 481,56	923 475,98
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Cotisations	450,00	490,00
Autres produits (hors cotisations)	29 449,75	62 260,60
<b>TOTAL I</b>	<b>1 079 381,31</b>	<b>986 226,58</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (ou charges courantes non financières)</b>		
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	163 306,52	141 473,20
Impôts, taxes et versements assimilés	60 203,86	51 580,28
Salaires et traitements	564 742,15	489 339,70
Charges sociales	275 795,80	244 488,14
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	18 784,26	20 628,48
- sur immobilisations : dotation aux provisions		
- sur actif circulant : dotation aux provisions		
- pour risques et charges : dotation aux provisions	46 202,00	5 649,00
Autres charges	1 677,43	1 992,60
<b>TOTAL II</b>	<b>1 130 712,02</b>	<b>955 151,40</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>-51 330,71</b>	<b>31 075,18</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11,56	8,49
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 667,10	729,00
<b>TOTAL V</b>	<b>5 678,66</b>	<b>737,49</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	850,78	1 246,92
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>850,78</b>	<b>1 246,92</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>4 827,88</b>	<b>-509,43</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-46 502,83</b>	<b>30 565,75</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2007	Exercice N-1 31/12/2006
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 067,14	1 067,14
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 067,14</b>	<b>1 067,14</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	203,71	6 932,38
Sur opérations en capital	0,00	0,00
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>203,71</b>	<b>6 932,38</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>863,43</b>	<b>-5 865,24</b>
Impôts sur les sociétés (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 086 127,11</b>	<b>988 031,21</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 131 766,51</b>	<b>963 330,70</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-45 639,40</b>	<b>24 700,51</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)	53 899,00	62 158,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)	8 050,00	83 899,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>209,60</b>	<b>2 959,51</b>
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature	48 750,00	47 911,00
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>48 750,00</b>	<b>47 911,00</b>
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	48 750,00	47 911,00
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>48 750,00</b>	<b>47 911,00</b>
(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		

# ASSOCIATION LE PELICAN

## 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. Rémunération des dirigeants
  - 6.5. Effectif moyen
  - 6.6. Autres informations significatives

31/12/2007

## 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	447 658 €
Total des produits :	1 086 127 €
Excédent de l'exercice :	209 €
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 2007 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	238,6	2,2	3,7	237,1
Immobilisations financières	2,6	0,2	0,0	2,8
<b>TOTAL</b>	<b>241,2</b>	<b>2,4</b>	<b>3,7</b>	<b>239,9</b>

#### 3.2. Amortissements des immobilisations (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Immobilisations corporelles	161,1	18,8	3,5	176,4
<b>TOTAL</b>	<b>161,1</b>	<b>18,8</b>	<b>3,5</b>	<b>176,4</b>

#### 3.3. Echéances des créances (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières	2,8		2,8
Autres créances	25,2	25,2	
<b>TOTAL</b>	<b>27,0</b>	<b>25,2</b>	<b>2,8</b>

#### 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	68,8	46,3		115,1
<b>TOTAL</b>	<b>68,8</b>	<b>46,3</b>	<b>0</b>	<b>115,1</b>

Paramètres techniques : table de mortalité TV88/90, taux actualisation 3%, départ à l'initiative du salarié, méthode de calcul prospective, taux de charges 50%.

Les charges sociales ont été provisionnées pour la première fois.

#### 4.3. Echéances des dettes (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Emprunts établi. de crédit	15,0	9,9	5,1
Fournisseurs, cptes rattachés	27,4	27,4	
Dettes fiscales et sociales	128,7	128,7	
Dettes immob. et rattachées	0,0	0,0	
<b>TOTAL</b>	<b>171,1</b>	<b>166,0</b>	<b>5,1</b>

#### 4.4. Autres postes du bilan passif (K€)

Charges à payer	0,0	K€
-----------------	-----	----

#### 4.5. Fonds dédiés (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. sur subventions de fonctionnement	53,9	6,0	53,9	6,0
195. sur dons manuels	30,0	2,1	0,0	32,1
Dont non mouvementés 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				33,1

#### 4.7. Variation des fonds propres (K€)

Fonds propres au 31 décembre 2007	123,4
Fonds propres au 31 décembre 2006	124,2
	-----
Variation	-0,8
	-----
Résultat de l'exercice (excédent)	0,2
	-----
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	1 049,5 K€
- Autres produits	29,9 K€
- Produits financiers	5,7 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 0,2 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	9,1 K€
- mise à disposition locaux Chambéry BOUTIQUE	5,0 K€
- mise à disposition locaux Aix les Bains	2,9 K€
- mise à disposition personnel Centre hospitalier	28,3 K€
- mise à disposition matériel médical STS	3,5 K€

### 6.2 Engagements financiers (K€)

Non applicable.

### 6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable.

### 6.4 Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi du 2006-586 du 23 mai 2006 oblige les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € à publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette information n'est pas fournie dans l'association car elle permettrait d'identifier la situation des membres du collège concerné ( code de commerce article R 123-198 1°)

### 6.5. Effectif moyen (équivalent temps plein au 31/12/2007)

<b>Effectif moyen</b>	<b>Personnel salarié</b>	<b>Personnel mis à la disposition de l'Association</b>
. Cadres	4	
. Agents de maîtrise et techniciens	11	2
. Employés	1	
. Ouvriers		
	-----	-----
TOTAL	15	
Dont contrats aidés	1	

### 6.6. Autres informations significatives

Non applicable.