

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres,

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 2011, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président du 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

III/ 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.

ASSOCIATION LE PELICAN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 d'exercice professionnel 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 du président du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chambéry, le 9 juillet 2012

Le Commissaire aux Comptes


B. GUERRAZ

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2011			Exercice N-1 31/12/2010
	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	130 956,75	82 731,72	48 225,03	53 517,56
Instal tech. mat et outillage indust.				
Autres	114 357,88	94 346,73	20 011,15	29 877,91
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	900,00	0,00	900,00	899,00
Prêts				
Autres	3 759,16	0,00	3 759,16	3 759,16
TOTAL I	249 973,79	177 078,45	72 895,34	88 053,63
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	8 936,54	0,00	8 936,54	7 504,74
Autres	114 591,22	0,00	114 591,22	19 699,99
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	254 655,42	0,00	254 655,42	325 921,09
DISPONIBILITES	235 729,99	0,00	235 729,99	108 431,54
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	9 188,23	0,00	9 188,23	1 194,00
TOTAL II	623 101,40	0,00	623 101,40	462 751,36
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	873 075,19	177 078,45	695 996,74	550 804,99
(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 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
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)	111 816,79	111 816,79
Ecart de réévaluation		
Réserves	16 710,53	16 710,53
Report à nouveau (a)	-29,19	-29,19
RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	53 327,40	-745,45
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-15 020,54	-14 275,09
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	28 812,90	29 880,04
Provisions réglementées	13 568,14	13 061,89
Droits de propriétaires (commodat)		
TOTAL I	209 186,03	156 419,52
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	121 624,83	115 511,02
TOTAL II	121 624,83	115 511,02
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	143 736,88	46 491,00
Sur autres ressources		
TOTAL III	143 736,88	46 491,00
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	14 150,68	56 249,48
Dettes fiscales et sociales	184 594,35	153 095,95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 703,97	23 038,02
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	221 449,00	232 383,45
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	695 996,74	550 804,99
(1) Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	221 449,00	232 383,45
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
<i>(a) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées</i>		
<i>(b) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte</i>		
<i>(c) Dettes sur achats ou prestations de services</i>		
<i>(d) A l'exception pour l'application (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
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	1 671 846,00	1 479 308,81
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	9 078,44	3 647,40
Cotisations	400,00	230,00
Autres produits (hors cotisations)	20 794,46	25 954,99
TOTAL I	1 702 118,90	1 509 141,20
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	285 139,49	260 482,50
Impôts, taxes et versements assimilés	94 374,12	86 869,98
Salaires et traitements	780 908,85	738 394,54
Charges sociales	369 330,05	343 067,33
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	19 841,63	19 681,26
- sur immobilisations : dotation aux provisions		
- sur actif circulant : dotation aux provisions		
- pour risques et charges : dotation aux provisions	6 113,81	18 359,02
Autres charges	1 155,14	1 618,22
TOTAL II	1 556 863,09	1 468 472,85
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	145 255,81	40 668,35
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	11,25	10,06
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	506,25	8 061,89
TOTAL V	517,50	8 071,95
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0,00	0,00
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	517,50	8 071,95
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	145 773,31	48 740,30

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 316,22	6 067,14
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	5 316,22	6 067,14
Sur opérations de gestion	10,00	0,00
Sur opérations en capital	506,25	13 061,89
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	516,25	13 061,89
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 799,97	-6 994,75
Impôts sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 707 952,62	1 523 280,29
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 557 379,34	1 481 534,74
SOLDE INTERMEDIAIRE	150 573,28	41 745,55
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)	46 491,00	4 000,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)	143 736,88	46 491,00
EXCEDENT OU DEFICIT	53 327,40	-745,45
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u>		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature	62 816,00	71 416,00
Dons en nature		
Total	62 816,00	71 416,00
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	62 816,00	71 416,00
Personnel bénévole		
Total	62 816,00	71 416,00
(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		

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

31/12/2011

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	695 996 €
Total des produits :	1 707 952 €
Excédent de l'exercice :	53 327 €
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 2011 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, Mobilier de bureau	L/D	Durée :	3, 4, 5 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	244,5	4,7	-3,8	245,4
Immobilisations financières	4,6	0,0	0,0	4,6
TOTAL	249,1	4,7	-3,8	250,0

3.2. Amortissements des immobilisations (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Immobilisations corporelles	161,0	19,9	-3,8	177,1
TOTAL	161,0	19,9	-3,8	177,1

3.3. Echéances des créances (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières	3,8		3,8
Usagers et comptes rattachés	8,9	8,9	
Autres créances	114,6	114,6	
TOTAL	127,3	123,5	3,8

3.4. Autres postes du bilan actif

. Produits à recevoir	113,7	K€
. Charges constatées d'avance	9,2	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	115,5	6,1		121,6
TOTAL	115,5	6,1	0	121,6

Paramètres techniques : table de mortalité TV88/90, taux actualisation 3%, départ à l'initiative du salarié, méthode de calcul rétrospective, taux de charges 56%.

4.3. Echéances des dettes (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Fournisseurs, cptes rattachés	14,2	14,2	
Dettes fiscales et sociales	184,6	184,6	
Autres dettes	22,7	22,7	
TOTAL	221,5	221,5	0

4.4. Autres postes du bilan passif (K€)

Charges à payer	121,5	K€
-----------------	-------	----

4.5. Fonds dédiés (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. sur subventions de fonctionnement	46,5	143,7	-46,5	143,7
Dont non mouvementés au cours des deux derniers exercices				0.0

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				52,5
Non renouvelable				28,8

4.7. Variation des fonds propres (K€)

Fonds propres au 31 décembre 2011	209,2
Fonds propres au 31 décembre 2010	156,4

Variation	52,8
Résultat de l'exercice (excédent)	53,3

Variation ne provenant pas du résultat	-0,5
amortissement subvention investissement	-1,0
Dotation provision réglementée	0,5

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 :

- Produits de la tarification et subventions	1 671,8 K€
- Autres produits	20,8 K€
- Reprise sur provision et transfert de charges	9,0 K€
- Produits exceptionnels	5,3 K€
- Produits financiers	0,5 K€

5.3. Transferts de charges (en K€)

Il s'agit de remboursement de formation pour 8,7 K€ et d'assurance pour 0,4 K€.

5.4. Produits et charges exceptionnels

Produits exceptionnels : reprise des subventions	1,1 K€
remboursement formation de 2009	4,2 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	9,2 K€
- mise à disposition locaux Chambéry BOUTIQUE	7,2 K€
- mise à disposition locaux Aix les Bains	2,9 K€
- mise à disposition personnel Centre hospitalier	43,5 K€

6.2 Engagements financiers (K€)

locations financières 12,9 K€

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 (équivalent temps plein au 31/12/2011)

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Association
. Cadres	8,34	
. Agents de maîtrise et techniciens	14,14	1
. Employés	0,57	
. Ouvriers		
	-----	-----
TOTAL	23,05	
Dont contrats aidés		

6.6. Autres informations significatives

Non applicable.