

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

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

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

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, 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.

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 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 30 mai 2014

Le Commissaire aux Comptes


B. GUERRAZ

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2013			Exercice N-1 31/12/2012
	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	332 037.93	96 750.39	235 287.54	243 788.16
Instal tech. mat et outillage indust.				
Autres	115 878.26	109 312.12	6 566.14	9 651.18
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	200 888.50	0.00	200 888.50	900.00
Prêts	1 819.50	0.00	1 819.50	0.00
Autres	759.16	0.00	759.16	3 759.16
TOTAL I	651 383.35	206 062.51	445 320.84	258 098.50
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	6 991.62	0.00	6 991.62	8 518.09
Autres	26 873.03	0.00	26 873.03	52 315.56
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	24 737.72	0.00	24 737.72	24 737.72
DISPONIBILITES	573 580.45	0.00	573 580.45	690 447.31
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	4 293.94	0.00	4 293.94	3 721.65
TOTAL II	636 476.76	0.00	636 476.76	779 740.33
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 287 860.11	206 062.51	1 081 797.60	1 037 838.83
(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 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012
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)	311 816.79	311 816.79
Ecart de réévaluation		
Réserves	80 373.15	29 497.13
Report à nouveau (a)	-29.19	-29.19
RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	25 971.46	56 551.04
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs	31 195.28	25 520.26
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	26 678.62	27 745.76
Provisions réglementées	20 102.04	20 102.04
Droits de propriétaires (commodat)		
TOTAL I	496 108.15	471 203.83
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	21 000.00	
Provisions pour charges	154 340.22	163 000.92
TOTAL II	175 340.22	163 000.92
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources	70 414.00	110 974.24
TOTAL III	70 414.00	110 974.24
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)	102 608.56	82 642.48
Dettes fiscales et sociales	210 195.45	184 463.82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 131.22	25 533.54
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	0.00	20.00
TOTAL IV	339 935.23	292 659.84
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 081 797.60	1 037 838.83
(1) Dont à plus d'un an	0.00	0.00
Dont à moins d'un an	339 935.23	292 659.84
(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 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012
PRODUITS D'EXPLOITATION (ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	0.00	2 091.00
Chiffres d'affaire net	0.00	2 091.00
dont à l'exportation	0.00	0.00
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	1 722 828.88	1 679 500.00
Cotisations	8 327.25	22 971.06
Autres produits (hors cotisations)	320.00	500.00
	16 370.17	20 257.96
TOTAL I	1 747 846.30	1 725 320.02
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	380 281.06	362 987.49
Impôts, taxes et versements assimilés	106 401.48	103 004.22
Salaires et traitements	852 597.46	803 814.16
Charges sociales	406 041.21	380 442.33
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)		
- sur immobilisations : dotation aux provisions	11 585.66	17 398.40
- sur actif circulant : dotation aux provisions		
- pour risques et charges : dotation aux provisions	12 339.30	41 376.09
Autres charges	1 701.77	1 398.25
TOTAL II	1 770 947.94	1 710 420.94
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-23 101.64	14 899.08
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	8 290.67	6 353.58
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0.00	6 533.90
TOTAL V	8 290.67	12 887.48
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)	8 290.67	12 887.48
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-14 810.97	27 786.56

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 817.05	
Sur opérations en capital	1 067.14	2 535.74
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	6 884.19	2 535.74
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 662.00	0.00
Sur opérations en capital	3 000.00	6 533.90
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	6 662.00	6 533.90
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Impôts sur les sociétés (IX)	222.19	-3 998.16
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 763 021.16	1 740 743.24
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 777 609.94	1 716 954.84
SOLDE INTERMEDIAIRE	-14 588.78	23 788.40
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)	110 974.24	143 736.88
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)	70 414.00	110 974.24
EXCEDENT OU DEFICIT	25 971.46	56 551.04
Y compris :		
- redevancés de crédit-bail mobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u>		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	63 500.00	30 400.00
Dons en nature		
Total	63 500.00	30 400.00
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	63 500.00	30 400.00
Personnel bénévole		
Total	63 500.00	30 400.00
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
<p>(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes</p> <p>(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(c) Y compris droits de douane</p> <p>(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir</p>		

1 - Faits majeurs de l'exercice :*Etat exprimé en euros***1.1. - Evènements principaux**

Néant.

1.2. - Principes, règles et méthodes comptables**1.2.1. - Présentation des comptes.**

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de commerce et du Plan Comptable Général.

Hypothèses de base retenues :

- *Continuité de l'exploitation.*
- *Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.*
- *Indépendance des exercices.*

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 99-01.

1.2.2. - Changement de méthode d'évaluation.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté au cours de l'exercice.

1.2.3. - Changement de méthode de présentation.

Aucun changement dans les méthodes de présentation n'a été apporté au cours de l'exercice.

1.2.4. - Evaluation des immobilisations et amortissements.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

	<i>Mode</i>	<i>Durée</i>
Constructions	Linéaire	50 ans
Matériel médical	Linéaire	5 et 10 ans
Matériel, Mobilier de bureau	Linéaire	3, 4, 5 et 10 ans
Agencements, Installations	Linéaire	8 et 10 ans

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

1.2.5. - Evaluation des stocks et en-cours.

Non applicable

1.2.6. - Evaluation des créances et dettes.

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des éventuelles difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Etat exprimé en euros

1.2.7. - Evaluation des disponibilités et valeurs mobilières de placement.

Les liquidités disponibles, en banque ou en caisse, ont été évaluées à leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais d'acquisition.

Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

1.2.8. - Evaluation des provisions pour risques et charges.

Les provisions sont destinées à couvrir les risques et les charges, que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Chaque risque ou charge fait l'objet d'une analyse au cas par cas.

2 - Informations relatives au bilan actif :**2.1. - Immobilisations brutes (K€)**

	01/01/2012	Augmentation	Diminution	31/12/2012
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	448.00	-	-	448.00
Immobilisations financières	4.60	198.80	-	203.40
Total	453	198.80	-	651.40

2.2. - Amortissements et provisions (K€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	194.50	11.60	-	206.10
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	194.50	11.60	-	206.10

2.3. - Échéances des créances (K€)

	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Immobilisations financières	1.80	-	1.80
Usagers et créances rattachées	7.00	7.00	-
Autres créances	26.90	26.90	-
Total	35.70	33.90	1.80

2.4. - Autres postes du bilan actif (K€)

	31/12/2013	Observation
Produits à recevoir	25.00	
Charges constatées d'avances	4.30	

3 - Informations relatives au bilan passif :**3.1. - Fonds associatif avec droit de reprise (K€)**

Non applicable.

3.2. - Fonds associatif sans droit de reprise (K€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
102100 - Fonds dotation	7.10			7.10
102110 - Valeur patrimoine intégré	52.20			52.20
102500 - Legs et donation	200.00			200.00
102600 - SUBV. SECOURS CATHOLIQUE	2.30			2.30
102610 - SUBV. CONSEIL GENERAL	5.20	-	-	5.20
102620 - SUBV. MUTUALITE FRANCAISE	9.20	-	-	9.20
102630 - SUBV. CPAM	35.80	-	-	35.80
Total	311.80	-	-	311.80

3.3. - Provisions (K€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
Provision pour risques et charges	21.00	-	-	21.00
Provision pour retraite (1)	142.00	12.30	-	154.30
Provision pour dépréciation	-	-	-	-
Total	163.00	12.30	-	175.30

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

3.4. - Échéances des dettes (K€)

	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Fournisseurs & comptes rattachés	102.60	102.60	-
Dettes fiscales & sociales	210.20	210.20	-
Autres dettes	27.10	27.10	-
Total	339.90	339.90	-

3.5. - Autres postes du bilan passif (K€)

	31/12/2013	Observation
Charges à payer	192.40	
Produits constatés d'avance	-	

3.6. - Subventions d'investissements (K€)

	Subvention renouvelable		Subvention non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Bien renouvelable	-	-	-	52.40
Bien non renouvelable	-	-	-	26.70

3.7. - Fonds dédiés (K€)

	01/01/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2013
194000 - Sur subventions de fonctionnement	111.00	70.40	111.00	70.40
Total	111.00	70.40	111.00	70.40
Dont non movimentés au cours des deux derniers exercices :	-	-	-	-

3.8. - Variation des fonds associatifs (K€)

Fonds associatifs au 31 décembre N :		496.1
Fonds associatifs au 31 décembre N - 1 :		471.2
Variation :		24.9
Résultat de l'exercice (Excédent) :		26.0
Variation ne provenant pas du résultat :	-	1.1
Amortissement subvention investissement	-	1.1
		-
		-
Total des autres variations	-	1.1

4 - Informations relatives au compte de résultat :

4.1. - Ventillation des produits (K€)	31/12/2013	Observation
Produits de la tarification et subventions	1 722.8	
Autres produits	16.7	
Reprise sur provision et transfert de charges	8.3	
Produits financiers	8.3	
Produits exceptionnels	6.9	
Total	1 763.0	

4.2. - Transferts de charges (K€)

Les postes de transferts de charges se décomposent comme suit :

- Remboursement de formation	8.1
Total :	<u>8.1</u>

4.3. - Produits et charges exceptionnels (K€)

Les produits exceptionnels se décomposent comme suit :

- Reprise des subventions :	1.1
- Produits sur exercices antérieurs :	5.8
Total :	<u>6.9</u>

4.4. - Valorisation des contributions volontaires en nature (K€)

Les contributions volontaires ne représentent aucun flux financier pour l'association et en particulier les apports en temps des administrateurs 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 :

- 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 :	7.2 K€
- mise à disposition locaux Belley :	7.2 K€
- mise à disposition locaux St Genix sur Guiers :	7.2 K€
- mise à disposition locaux Moutiers :	7.2 K€
- mise à disposition locaux Bourg-St-Maurice :	7.2 K€
- mise à disposition personnel Centre hospitalier :	11,1 K€

- Valorisation du bénévolat :

Le bénévolat n'a pas fait l'objet d'une valorisation financière sur l'exercice.

4.5. - Autres informations significatives

Néant.

5 - Autres informations :**5.1. - Crédit bail (K€)**

Néant.

5.2. - Engagements financiers (K€)

	Donnés	Reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements en matière de crédit bail		
Engagements en matières de pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements (1)	53.9	
Total des engagements financiers	53.9	-

(1) Locations financières uniquement.

5.3. - Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable

5.4. - Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi 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°)

5.5. - Effectif moyen (en ETP)

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Association
Cadres	8.73	-
Agents de maîtrise et techniciens	19.06	0.30
Employés	0.00	-
Total	27.79	0.30
Dont contrats aidés	0.00	

5.5. - Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés au commissaires aux comptes au titre de sa mission légale de contrôle des comptes s'élèvent à 3,6 K€.

5.6. - Autres informations significatives

Néant.