

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DE L'ASSOCIATION
CPIE ILES DE LERINS & PAYS D'AZUR**

Association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur
1 Place des Orangers
06400 CANNES

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale relative aux comptes 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

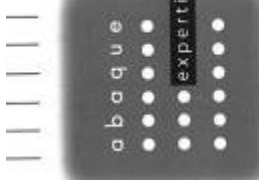
Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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.

Les Jardins Floris III
731 av. Pissoni
06210 Mandelieu
TEL : 04 93 93 10 44
Fax : 04 93 93 10 70

Les Mesquites
E3440 TOL BRETIES
TEL : 04 94 76 66 89
Fax : 04 94 76 26 29

abaqueexpertise@wanadoo.fr



Les Jardins Floris III
731 av. Pissoni
06210 Mandelieu
TEL : 04 93 93 10 44
Fax : 04 93 93 10 70

Les Mesquites
E3440 TOL BRETIES
TEL : 04 94 76 66 89
Fax : 04 94 76 26 29

abaqueexpertise@wanadoo.fr

II. VERIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 225-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons 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

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents relatifs à la situation financière et aux comptes annuels.

FAIT A VALLAURIS, le 26 avril 2010

SARL ABAQUE,
Gwenaelle VERNIER, Commissaire aux Comptes
S.A.R.L. ABAQUE
Société d'Expertise Comptable
1609, Chêne de l'Éclaircie - 06220 VALLAURIS
Tel. : 04 93 93 46 46 - Fax : 04 93 93 10 70
R.C. Antibes 432 731 578

BILAN ACTIF		31-déc-2009		31-déc-2008	
		12 mois		12 mois	
		BRUT	AMORT & PROV	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement		3 721 €	3 721 €		
Frais de recherche & développement					
Concessions brevets & droits similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immob.incorp.					
Immobilisations corporelles					
Terrains		2 794 €	2 794 €	208 €	
Constructions					
Inst. Techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles		17 666 €	15 480 €	2 186 €	2 555 €
Immobilisations corporelles en cours		21 630 €	21 630 €	10 850 €	
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts		455 €		455 €	
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)		46 256 €	21 975 €	24 281 €	14 068 €
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises		1 311 €		1 311 €	1 334 €
Avances et acomptes versés s/ commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Usagers et comptes rattachés		33 047 €	33 047 €	29 195 €	
Autres créances		25 787 €	25 787 €	53 250 €	
Capital souscrit & appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement		2 700 €	2 700 €	1 700 €	
Instruments de trésorerie		112 166 €		112 166 €	74 725 €
Disponibilités		140 €		140 €	630 €
Charges constatées d'avance (3)					
TOTAL (II)		175 171 €	175 171 €	175 171 €	160 834 €
COMPTES REGULARISATION ACTIF					
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursements des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+V)		221 427 €	21 975 €	199 452 €	174 901 €
1) dont droit au bail					
2) dont moins d'un an					
3) dont à plus d'un an					

BILAN PASSIF		31-déc-2009		31-déc-2008	
		12 mois		12 mois	
		NET	NET	NET	NET
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES					
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					3 428 €
Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme					10 000 €
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					60 200 €
Autres réserves					48 384 €
Report à nouveau					8 540 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)					
Autres fonds associatifs					
Fonds associatif avec droit de reprise					
apports					
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
TOTAL I		130 552 €		112 012 €	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL III					
FONDS DEBIES					
Sur subventions de fonctionnement					2 390 €
Sur autres ressources					
TOTAL IIIII					
DETTES (1)					
Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)					
Emprunts et dettes financières divers (3)					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					18 812 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés					47 698 €
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					499 €
Produits constatés d'avance (1)					
TOTAL IV		66 510 €		62 888 €	
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+V)		199 452 €		174 901 €	
1) dont à plus d'un an					
1) dont à moins d'un an					
2) dont concours bancaires, soldes créditeurs banque					
3) dont emprunts participatifs					

Le Trésorier André Romani



Le Président François Kolmer



COMPTÉ DE RESULTAT		31-déc-2009		31-déc-2008	
		12 mois	Total	12 mois	Total
France		50 €	50 €	10 €	10 €
Exportation		74 589 €	74 589 €	58 326 €	58 326 €
Chiffre d'affaires net		74 639 €	74 639 €	58 336 €	58 336 €
Production stockée					
Production immobilisée		10 780 €	10 780 €		
Subventions d'exploitation		185 512 €	185 512 €	201 768 €	201 768 €
Reprises s/ amortissements et provisions, transferts de charges (9)		19 786 €	19 786 €	9 769 €	9 769 €
Cotisations		275 €	275 €	140 €	140 €
Autres produits (1) (11)		3 170 €	3 170 €	407 €	407 €
Total des produits d'exploitation (2) (I)		294 162 €	294 162 €	270 420 €	270 420 €
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
Variations de stock (marchandises)		23 €	23 €	356 €	356 €
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variations de stock (matières premières et autres approvisionnements)					
Autres achats et charges externes (3) (6bis)		62 279 €	62 279 €	52 285 €	52 285 €
Impôts, taxes et versements assimilés		2 539 €	2 539 €	2 631 €	2 631 €
Salaires et traitements		152 160 €	152 160 €	143 580 €	143 580 €
Charges sociales (10)		63 666 €	63 666 €	57 652 €	57 652 €
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 571 €	1 571 €	2 088 €	2 088 €
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
Dotations aux provisions sur risques et charges					
Autres charges (12)		2 267 €	2 267 €	2 018 €	2 018 €
Total des charges d'exploitation(4) (II)		284 505 €	284 505 €	260 611 €	260 611 €
1- RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		9 657 €	9 657 €	9 809 €	9 809 €
OPÉRATIONS EN COMMUN					
Excédent ou déficit transféré (III)					
Déficit ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS					
Produits financiers de participations (5)					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		1 542 €	1 542 €	1 296 €	1 296 €
Autres intérêts et produits assimilés (5)					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)		1 542 €	1 542 €	1 296 €	1 296 €
CHARGES FINANCIÈRES					
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées (6)					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)		1 542 €	1 542 €	1 296 €	1 296 €
2- RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)		1 542 €	1 542 €	1 296 €	1 296 €
3- RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II + III-IV + V-VI)		11 199 €	11 199 €	11 105 €	11 105 €

COMPTÉ DE RESULTAT (suite)		31-déc-2009		31-déc-2008	
		12 mois	Total	12 mois	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					
Produits exceptionnels sur opérations en capital		32 €	32 €	960 €	960 €
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (VII)		32 €	32 €	960 €	960 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)		176 €	176 €		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		126 €	126 €		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		2 390 €	2 390 €		
Total des charges exceptionnelles (VIII)		2 692 €	2 692 €		
4- RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VIII)		-2 659 €	-2 659 €	960 €	960 €
Participations des salariés aux résultats de l'entreprise					
Impôts sur les bénéfices					
		(IX)			
		(X)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		295 737 €	295 737 €	272 675 €	272 675 €
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		287 197 €	287 197 €	260 611 €	260 611 €
5- EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)		8 540 €	8 540 €	12 064 €	12 064 €

- 1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme
- 2) dont produits de locations immobilières
produits afférents à des exercices antérieurs
- 3) dont crédit-bail mobilier
crédit-bail immobilier
- 4) dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs
- 5) dont produits concernant des entreprises liées
- 6) dont intérêts concernant les entreprises liées
- 6 bis) dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)
- 9) dont transferts de charges
- 10) dont cotisations personnelles de l'exploitant
- 11) dont redevances pour concesso brevets, licences (produits)
- 12) dont redevances pour concesso brevets, licences (charges)

Le Trésorier André Romani

Le Président François Kolmer




DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS		31-déc-2009 12 mois	31-déc-2008 12 mois	Ecart	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production vendue (services)					
706000 Prestations de services	43 855.50 €	34 878.00 €	8 977.50 €	25.74%	
706200 Prestations de formations	7 999.00 €	5 568.00 €	2 431.00 €	43.66%	
706100 Animations LRMD	1 100.00 €	1 906.00 €	576.00 €	30.22%	
706300 Animations Jardin Villa Thuret	2 482.00 €	200.00 €	10.00 €	19.20%	
706500 Vente "Coffre de la mer"	350.00 €	50.00 €	3 028.70 €	27.95%	
707000 Vente aequeducs	18 802.70 €	15 774.00 €	16 303.20 €		
708000 Animations	74 639.20 €	58 336.00 €	16 303.20 €	27.95%	
Total	10 780.00 €	10 780.00 €			
Montant chiffres d'affaires nets					
Production immobilisée					
722000 Production immobilisée (aquariums)	10 780.00 €				
Total	10 780.00 €	10 780.00 €			
Subventions et aides spécifiques					
Subv. d'exploitation non affectées					
741100 Subventions Ville de Cannes	86 500.00 €	95 500.00 €	-9 000.00 €	-9.42%	
741200 Subventions Conseil Général 06	12 000.00 €	11 000.00 €	1 000.00 €	9.09%	
Subv. d'exploitation affectées	10 000.00 €	10 000.00 €			
741300 Subvention Ville Antibes	10 000.00 €	10 000.00 €			
742200 Subventions Région PACA	59 660.00 €	50 000.00 €	9 660.00 €	19.32%	
742202 Subventions Région PACA/ADEME		9 480.00 €	-1 464.00 €	-14.44%	
742203 Subventions Région PACA Ecogestes	8 676.00 €	10 140.00 €	-3 024.00 €	-25.85%	
742600 Agence Eau Coordination Ecogestes	8 676.00 €	11 700.00 €			
Aides spécifiques Etat	185 512.00 €	201 767.65 €	-16 255.65 €	-8.06%	
742300 Contrat Accompagnement Emploi		3 947.65 €			
Total	185 512.00 €	201 767.65 €	-16 255.65 €	-8.06%	
DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS					
Repris/prov.transfert de charges					
791000 Transferts de charges d'exploitation	2 785.60 €	146.33 €	2 639.27 €		
791210 Transfert de charges - Uniformalion	1 271.15 €	3 177.53 €	-1 906.38 €		
791220 Transfert de charges - Unopie	300.94 €	250.40 €	-250.40 €		
791300 Transfert de charges - Graine Paca	362.72 €	227.74 €	300.94 €		
791400 Transfert de charges - Ecole & Nature	15 065.80 €	5 967.00 €	134.98 €		
791500 Transfert de charges Chassea SCV (ASP)	19 786.21 €	9 769.00 €	9 098.80 €		
Total	294 162.41 €	270 419.65 €	23 742.76 €	8.78%	
Autres produits					
756000 Cotisations des membres du CPIE	275.00 €	140.00 €	135.00 €	96.43%	
758000 Produits divers de gestion cour ante	3 170.00 €	407.00 €	407.00 €		
758200 Dons manuels affectés (aquariums)	3 445.00 €	547.00 €	2 898.00 €		
Total	294 162.41 €	270 419.65 €	23 742.76 €	8.78%	
PRODUITS FINANCIERS					
761000 Produits de participations	1 541.88 €	1 295.82 €	246.06 €	18.99%	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 541.88 €	1 295.82 €	246.06 €	18.99%	
Sur opérations de gestion					
772000 Prod. Sur exercices antérieurs	32.44 €	959.69 €	-959.69 €	-100.00%	
771000 Produits exceptionnels s/op. gestion	32.44 €	959.69 €	-927.25 €	-96.62%	
Total	32.44 €	959.69 €	-927.25 €	-96.62%	
Reprises / prov.transfert de charges					
789400 Reprise fonds dédiés s/subv fonctionn.					
Total des produits exceptionnels	32.44 €	959.69 €	-927.25 €	-96.62%	
TOTAL DES PRODUITS		295 736.73 €	272 675.16 €	23 061.57 €	8.46%

Le Président François Kolmer



Le Trésorier André Romani



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES	
		31-déc-2009 12 mois		31-déc-2008 12 mois		31-déc-2008 12 mois	
		Ecart		Ecart		Ecart	
		%		%		%	
CHARGES D'EXPLOITATION							
Variations de stock (marchandises)							
603700 Variations stocks de marchandises	22,68 €	356,08 €	-93,63%	356,08 €	-333,40 €	-93,63%	-124,15 €
Autres achats, charges externes	10 785,69 €	524,17 €	32,11%	524,17 €	168,30 €	32,11%	-392,84 €
606000 Achats Matériel Equipement (aquariums)	692,47 €	194,61 €	-7,37%	194,61 €	-14,34 €	-7,37%	-516,99 €
606110 EDF	180,27 €	598,29 €	-18,71%	598,29 €	-111,93 €	-18,71%	
606120 Lyonnaise des eaux	486,36 €	63,25 €	18,75%	63,25 €	223,95 €	18,75%	238,47 €
606300 Fournitures entretien & petit équipement	63,25 €	1 194,30 €	-14,67%	1 194,30 €	-262,95 €	-14,67%	248,47 €
606310 Aquariums fournitures entretien	1 418,25 €	1 792,54 €	-39,89%	1 792,54 €	-333,07 €	-39,89%	
606320 Matériel pédagogique - animations	1 529,59 €	15 144,05 €	-13,07%	15 144,05 €	-1 980,05 €	-13,07%	
606330 Consommable informatique	501,81 €	1 552,19 €	-30,30%	1 552,19 €	-470,37 €	-30,30%	
606400 Fournitures de bureau	13 164,00 €	324,40 €	26,73%	324,40 €	86,70 €	26,73%	
606310 Aquariums fournitures entretien	63,25 €	1 124,40 €	3,66%	1 124,40 €	41,10 €	3,66%	
606110 Photocopies	1 081,82 €	6 632,42 €	3,09%	6 632,42 €	205,27 €	3,09%	
606120 Locations de véhicules	411,10 €	818,06 €	32,02%	818,06 €	261,93 €	32,02%	
606320 Locations immobilières Victor Tuby	1 165,50 €	35,88 €	16,67%	35,88 €	5,98 €	16,67%	
606330 Locations immobilières Les Orangers	6 837,69 €	129,75 €	-13,75%	129,75 €	-17,84 €	-13,75%	
606340 Local INRA Antibes	1 079,99 €	73,80 €	6,39%	73,80 €	174,24 €	6,39%	
606500 Entretien sur biens mobiliers	41,86 €	2 726,62 €	17,48%	2 726,62 €	94,52 €	17,48%	
606500 Maintenance	111,91 €	58,00 €	298,08 €	58,00 €	298,08 €	298,08 €	
606510 Réparation matériel informatique	2 900,86 €	2 392,00 €	0,00%	2 392,00 €	0,00 €	0,00%	
606500 Primes d'assurances	635,25 €	500,00 €	124,80%	500,00 €	624,00 €	124,80%	
606800 Documentation générale	358,08 €	7 416,32 €	-4,51%	7 416,32 €	-334,36 €	-4,51%	
606800 Frais de colloques, séminaires, conférences	2 392,00 €	648,86 €	61,76%	648,86 €	400,76 €	61,76%	
625000 Honoraires	1 124,00 €	2 158,73 €	82,45%	2 158,73 €	-82,95 €	82,45%	
625000 BILLETS bateaux	7 081,96 €	677,82 €	11,29%	677,82 €	76,55 €	11,29%	
625100 Déplacements du personnel	1 049,62 €	2 612,73 €	-1,57%	2 612,73 €	-40,90 €	-1,57%	
625700 Réceptions	2 103,34 €	309,45 €	-3,44%	309,45 €	-10,65 €	-3,44%	
625800 Frais de stage - formation	1 285,78 €	117,48 €	47,42%	117,48 €	55,71 €	47,42%	
626010 Affranchissement	754,37 €	52 285,30 €	19,11%	52 285,30 €	9 983,34 €	19,11%	
626020 Téléphone	2 571,83 €	2 631,30 €	-3,50%	2 631,30 €	-92,06 €	-3,50%	
626030 Internet	298,80 €	2 631,30 €	-3,50%	2 631,30 €	-92,06 €	-3,50%	
627000 Services bancaires et assimilés	173,19 €	9 983,34 €	4,73%	9 983,34 €	6 305,67 €	4,73%	
Total	62 278,64 €	52 285,30 €		52 285,30 €	9 983,34 €		
Impôts, taxes, versements assimilés							
633300 Formation continue	2 539,24 €	2 631,30 €	-3,50%	2 631,30 €	-92,06 €	-3,50%	
Total	2 539,24 €	2 631,30 €		2 631,30 €	-92,06 €		
Charges de personnel							
641000 Rémunérations du personnel	139 523,42 €	133 217,75 €	4,73%	133 217,75 €	6 305,67 €	4,73%	
641200 Congés payés	-336,00 €	3 876,00 €	-4,212,00 €	3 876,00 €	-4 212,00 €		
641310 Gratifications de stages	12 972,78 €	1 188,00 €	-1 188,00 €	1 188,00 €	-1 188,00 €		
641400 Indemnités service civil volontaire	152 160,20 €	5 297,96 €	7 674,82 €	5 297,96 €	7 674,82 €		
645100 Cotisations à l'Urssaf	34 859,21 €	143 579,71 €	8 580,49 €	143 579,71 €	8 580,49 €	5,98%	
645200 Cotisations aux Mutuelles	4 388,23 €	31 587,03 €	3 272,18 €	31 587,03 €	3 272,18 €	10,36%	
645310 Cotisations Retraite	9 199,06 €	2 274,79 €	2 113,44 €	2 274,79 €	2 113,44 €	92,91%	
645320 Cotisations SNM Prévoyance	2 332,69 €	8 259,48 €	939,58 €	8 259,48 €	939,58 €	11,38%	
645330 Cotisations Retraite des cadres		2 235,63 €	97,06 €	2 235,63 €	97,06 €	4,34%	
645340 Cotisations Cet Agric		460,74 €	-460,74 €	460,74 €	-460,74 €		
645400 Cotisations Assedic	5 939,40 €	72,77 €	-72,77 €	72,77 €	-72,77 €		
645410 Charges sur congés payés	-141,12 €	5 493,80 €	445,60 €	5 493,80 €	445,60 €	8,11%	
645835 Taxe sur salaires	6 622,52 €	1 551,72 €	-1 692,84 €	1 551,72 €	-1 692,84 €		
647500 Médecine du travail	466,44 €	5 278,48 €	1 344,04 €	5 278,48 €	1 344,04 €	25,46%	
Total	63 665,43 €	57 652,18 €	6 014,25 €	57 652,18 €	6 014,25 €	10,43%	

Le Trésorier André Romani



Le Président François Kolmer



ANNEXE COMPTABLE

ETABLIE EN CONFORMITE AVEC LE DECRET N 83 - 1020 DU 29 NOVEMBRE 1983.
ANNEXE AU BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE : 31 DECEMBRE 2009 dont le total est de 199 452 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, faisant ressortir un résultat net comptable de 8 540 Euros (excédent de recettes).
L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels et comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et compte de résultat de façon que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association. Seules les informations significatives sont exprimées.

3.1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence : continuité de l'exploitation, indépendance de l'exercice, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre. Toute exception à ce principe de permanence doit être justifiée par la recherche d'une meilleure information. Dans ce cas, la présente annexe précisera les options retenues.

Le CPIE des Iles de Lérins & Pays d'Azur applique le nouveau plan comptable conformément au règlement CRC 99-03 et ses adaptations suivant le règlement CRC 99-01

Les congés payés et les récupérations ont été calculés suivant les jours acquis.

Méthodes comptables d'évaluation

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été établie par référence à la méthode dite des coûts historiques.

- Les immobilisations corporelles sont retenues pour leur valeur brute à leur coût d'acquisition compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale. Leur dépréciation est constatée par un amortissement linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation de ces biens.

Fourchette de la durée d'utilisation moyenne :

Installations & agencements des constructions	5 - 10 ans
Matériel et outillages industriels	4 - 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel informatique, autre mobilier	3 - 10 ans
Logiciels informatiques	2 ans

- Les marchandises ont été évaluées à leur prix d'acquisition.
- Seuls les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable. Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Le cas échéant, elles ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provisions pour tenir compte du risque de non recouvrement.

- Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou en charges à payer au passif du bilan.

A la clôture de l'exercice, les dettes que des événements en cours ou survenus rendent probables et dont l'objet est nettement précisé sont inscrites au passif du bilan en provisions pour risques et charges.

- Les valeurs mobilières Les titres de participation, ont été comptabilisés, lors de l'entrée dans le patrimoine, au coût d'acquisition qui s'entend du prix pour lequel ils ont été acquis. Ces titres sont évalués à la clôture des comptes.

Seules les moins values ont affecté le résultat de l'exercice : elles ont été comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation.

- Les disponibilités sont enregistrées pour leur valeur nominale.

3.2. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Dans les pages suivantes on trouvera les éléments complémentaires au bilan et compte de résultat :

- Variations des immobilisations
- Variations des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Etat et détail des produits à recevoir
- Etat et détail des charges à payer
- Détail des charges à payer

IMMOBILISATIONS AU 31-déc-2009

CADRE A	Valeur brute des immobilisations début exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Frais établissement, rech. et dévelop. TOTAL (I)			
Concessions et droits similaires, logiciels	3 721,25 €		
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	3 721,25 €		
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	13 643,99 €		10 780,00 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	20 629,92 €		1 130,17 €
Immobilisations corporelles TOTAL (III)	37 344,26 €		11 910,17 €
Prêts et autres immobilisations financières	455,00 €		
Immobilisations financières TOTAL (IV)	455,00 €		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	41 520,51 €		11 910,17 €

CADRE B	Diminutions		Valeur brute fin exercice	Réévaluations valeur origine
	Par virements	Par cessions		
Frais établissement, rech. et dévelop. TOTAL (I)				
Concessions et droits similaires, logiciels			3 721,25 €	
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)			3 721,25 €	
Install.générales, agenc.et aménag.construct.			24 423,99 €	
Install.générales, agenc.et aménag.divers			3 070,35 €	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		7 174,26 €	14 585,83 €	
Immobilisations corporelles TOTAL (III)			42 080,17 €	
Prêts et autres immobilisations financières			455,00 €	
Immobilisations financières TOTAL (IV)			455,00 €	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)			46 256,42 €	

AMORTISSEMENTS AU 31-déc-2009

CADRE A : SITUAT.MOUVEMTS EXERCICE	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	exercice	Dotat. Exerc	Repris.exer	d'exercice
Frais établissement, rech. et développ. TOTAL (I)				
Concessions et droits similaires, logiciels	3 721,25 €			3 721,25 €
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	3 721,25 €			3 721,25 €
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	2 585,92 €	207,91 €		2 793,83 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €			3 070,35 €
Matériel de bureau, informatique, mobilier	18 075,26 €	1 362,87 €	7 048,03 €	12 390,10 €
Immobilisations corporelles TOTAL III	23 731,53 €	1 570,78 €	7 048,03 €	18 254,28 €
TOTAL GENERAL (I+II+III)	27 452,78 €	1 570,78 €	7 048,03 €	21 975,53 €

CADRE B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C : PROV.AMORT.DEROG.	
Immobilisations amortissables	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais établissement, rech. et développ. TOTAL (I)					
Concessions et droits similaires, logiciels	0,00 €				
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	0,00 €				
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	207,91 €				
Install.générales, agenc.et aménag.divers					
Matériel de bureau et informatique mobilier	1 362,87 €				
Immobilisations corporelles TOTAL (III)	1 570,78 €				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 570,78 €				

CADRE D : MVTS EXERC.AFFECT. CHARGES REPARTIES /PLUSIEURS EXERC.	Montant net début d'exercice	Augmentation	Dotations	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exerc.				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**AU 31-déc-2009****Cadre A : Etat des créances****A un an au plus****A plus d'un an****De l'actif immobilisé**

Créances rattachées à des participations

Prêts (1) (2)

Autres immobilisations financières

De l'actif circulant

Usagers douteux ou litigieux

Créances usagers et comptes rattachés

33 047,17 €

Autres créances

25 787,00 €

Créances représentatives des titres prêtés

Personnel et comptes rattachés

Sécurité sociale et autres organismes sociaux

Impôts sur les bénéfiques

Taxe sur la valeur ajoutée

Autres impôts, taxes et versements assimilés

Divers

Groupe et associés (2)

Charges constatées d'avance

140,00 €

TOTAL**58 974,17 €**

(1) Montant prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés

Cadre B : Etat des dettes**A un an au plus****A + d'1an et 5 ans au +****A plus de 5 ans**

Emprunts obligatoires convertis (1)

Autres emprunts obligatoires (1)

Emp.auprès établiss.crédit à 1 an max.

Emp.auprès établiss.crédit à plus d'1 an

Emp.dettes financ.divers (1)(2)

Fournisseurs et comptes rattachés

18 812,25 €

Personnel et compte rattachés

17 166,00 €

Sécurité sociale et autres organismes sociaux

26 342,87 €

Impôts sur les bénéfiques

Taxe sur la valeur ajoutée

Obligations cautionnées

Autres impôts, taxes et versements assimilés

Dettes sur immobilisations et cptes rattachés

Groupe et associés (2)

Autres dettes

4 189,30 €

Dettes représ.titres empruntés

Produits constatés d'avance

TOTAL**66 510,42 €**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Montant des div.emprunts et dettes contractés auprès assoc.pers.phys.

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

Décret 83-1020 du 29-11-1983 - article 23

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	33 047 €
Autres créances	25 787 €
TOTAL	58 834 €

Détail des produits à recevoir

31-déc-2009

31-déc-2008

Créances usagers et comptes rattachés		
411000 Usagers	5 476,77 €	2 159,00 €
411Centre Découverte MM		770,68 €
411CPIE Pays d'Aix	12 624,00 €	500,00 €
411Ecole et Nature	2 390,46 €	1 727,74 €
411CPIE Côte Provençale	4 741,00 €	11 660,00 €
411URCPIE PACA		4 450,00 €
411 MJC Picaud	399,00 €	2 414,75 €
411Planète Sciences		1 700,00 €
411UNCPIE	350,00 €	1 000,00 €
411Uniformation		2 813,32 €
411Graine Paca	300,94 €	
411Med2000	4 140,00 €	
411CLAIE	2 625,00 €	
TOTAL	33 047,17 €	29 195,49 €
Autres créances		
441700 Subventions d'exploitation à recevoir	25 000,00 €	53 250,00 €
448700 Produits à recevoir	787,00 €	
TOTAL	25 787,00 €	53 250,00 €

Détail des subventions d'exploitation à recevoir au 31/12/2008

Subvention Région PACA-Programme d'actions pédagogiques 2009	25 000,00 €
TOTAL	25 000,00 €

ETAT DES CHARGES A PAYER
 Décret 83-1020 du 29-11-1983 - article 23

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan

Emprunts obligatoires convertibles	
Autres emprunts obligatoires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 812 €
Dettes fiscales et sociales	47 698 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	66 510 €

Détail des charges à payer 31-déc-2009 31-déc-2008

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

401000 Fournisseurs divers	11 546,71 €	1 284,20 €
401CDMM	3 375,00 €	5 265,00 €
401CPIE Côte Provençale		2 640,00 €
401CSIL	1 137,00 €	1 972,50 €
401MED2000	940,00 €	1 300,00 €
401UNCPIE		618,38 €
401URCPIE PACA		1 038,00 €
408000 Fourniss. Factures non parvenues	1 813,54 €	2 674,58 €
TOTAL	18 812,25 €	16 792,66 €

Dettes fiscales et sociales

428200 Dettes provisions pour congés payés	17 166,00 €	17 502,00 €
431000 Sécurité sociale	5 246,00 €	4 011,99 €
437010 Assedics	2 677,00 €	2 403,00 €
437050 Mederic Retraite	4 943,00 €	4 435,12 €
437052 SNM Prévoyance	756,00 €	712,51 €
437053 Uniformation	1 499,24 €	1 935,00 €
437054 Complémentaire Santé	1760,91	938,01 €
437055 Retraite des Cadres		182,48 €
437056 Agirc CET		31,41 €
438200 Charges sociales sur congés payés	7 209,72 €	7 350,84 €
447000 Taxe s/ salaires	2 251,00 €	1 905,48 €
448100 Etat des subventions à reverser	4 189,30 €	4 189,30 €
TOTAL	47 698,17 €	45 597,14 €