

PBC

PREVISION BILAN CONTROLE
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2009

ŒUVRE DES CRECHES DE NICE

6, rue Assalit
06000 NICE

4 BIS AVENUE DE VERDUN - 06000 NICE - TEL. 04.97.038.738 - TELECOPIE 04.97.038.739
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 84.000 € - R.C.S NICE 352 063 887
SIRET 352 063 887 00017 - CODE APE 6920Z
INSCRITE PRES DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE

ŒUVRE DES CRECHES DE NICE

Association Loi 1901

6, rue Assalit

06000 NICE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux Adhérents,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Œuvre des crèches de Nice, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de votre association. 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant l'affectation en fonds dédiés de la somme de 750 000 € au financement du projet de crèche Guy de Maupassant.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à NICE, le 17 Mai 2010
Le Commissaire aux comptes
Prévision Bilan Contrôle



Laurent BOUISSON

BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	47 959	42 047	5 913	11 944
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	26 881	21 573	5 308	7 158
Constructions	1 451 603	333 759	1 117 844	1 180 726
Installations techniques, matériel et outillage industriels	224 859	193 395	31 463	30 545
Autres immobilisations corporelles	2 849 787	2 334 187	515 600	623 895
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	69 038		69 038	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	30		30	30
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	574		574	574
Prêts	216 465	45 096	171 369	162 327
Autres immobilisations financières	3 065		3 065	3 065
TOTAL (I)	4 890 264	2 970 057	1 920 207	2 020 267
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	155		155	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	18 420		18 420	12 540
Autres créances	1 861 601		1 861 601	464 995
Valeurs mobilières de placement	1 413 464		1 413 464	1 271 550
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 374 752		2 374 752	1 808 133
Charges constatées d'avance (3)	21 080		21 080	22 859
TOTAL (II)	5 689 472		5 689 472	3 580 077
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	10 579 736	2 970 057	7 609 679	5 600 344
(1) dom droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 691 476	1 691 476
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		234 673	189 767
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		1 629 704	44 905
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 262 471	1 383 768
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	4 818 324	3 309 917
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		1 019 238	1 293 462
TOTAL	(III)	1 019 238	1 293 462
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		750 000	
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	750 000	
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		27 968	37 938
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		88 736	95 856
Dettes fiscales et sociales		855 199	814 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		10 797	8 985
Produits constatés d'avance (1)		39 418	39 418
TOTAL	(V)	1 022 117	996 965
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	7 609 679	5 600 344
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		1 022 117	996 965
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008	
	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue	2 797 980	2 699 136	
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 797 980	2 699 136	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	3 265 627	3 615 929	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	78 254	30 039	
Collectes			
Cotisations			
Autres produits	58	489	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 141 920	6 345 594	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	917 822	840 528	
Impôts, taxes et versements assimilés	324 351	342 310	
Salaires et traitements	3 268 928	3 123 819	
Charges sociales	1 151 162	1 093 123	
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations	227 449	227 534	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges	23 028	11 761	
Autres charges	895	2 668	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	5 913 635	5 641 743	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	228 285	703 851
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)	20 059	9 475	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	135 272		
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 598		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	158 929	9 475
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		139 862	
Intérêts et charges assimilées (5)	1 534	1 984	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	1 534	141 846
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	157 395	- 132 370
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	385 680	571 480

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		1 581 442	56 940
Sur opérations en capital		137 260	136 521
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		750 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	2 468 701	193 461
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		13 793	17 298
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		460 884	702 738
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	474 677	720 036
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	1 994 024	- 526 575
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	8 769 550	6 548 530
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	6 389 846	6 503 625
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		2 379 704	44 905
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		750 000	
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		1 629 704	44 905
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		38 527	25 554
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature		169 473	169 473
Dons en nature			
TOTAL		169 473	169 473
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		169 473	169 473
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		169 473	169 473

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

(Article R. 123-195 et R. 123-196 du Code de Commerce)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 7 609 678,67 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 1 629 704,03 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.