GESTION FRANCE ENTREPRISES

COMITE DE L'ENFANCE

63, Route de Turin

06300 - NICE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2009

Système QUALITE ISO 9001 : FSECR-C-5-b

Membre de
SYNEXPERT
DIFFERENCE

Système Qualité certifié
NF EN ISO 9001:2000
ASCII
CERTIFICAT 2003 - CLXXVII.
QUALITATEM
ACCREDITATION N° 4-016/98
cofrac
CERTIFICATION D'ENTREPRISES & DE PERSONNES

EXPERTISE COMPTABLE - AUDIT - CONSEIL
NICE • LA TRINITÉ • SAINT LAURENT DU VAR • CAGNES SUR MER
LE MINOTAURE - 34, AVENUE HENRI MATISSE - 06200 NICE - TÉL 04 93 72 42 25 - FAX 04 93 72 42 26 - gfenice@gfe06.com
Siège Social : LE MINOTAURE - 34, AVENUE HENRI MATISSE - 06200 NICE - TÉL 04 93 72 42 00 - FAX 04 93 72 42 29 - gfenice@gfe06.com

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE MARSEILLE - SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AIX EN PROVENCE
S.A. AU CAPITAL DE 800 000 EUROS - R.C.S. NICE B 302 183 470 – HTTP://WWW.GFE06.COM

PARTIE I

Bilan Actif - Passif

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/09	31/12/08
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations. corporelles				
Terrains	108 481		108 481	8 281
Constructions	528 378	435 057	93 321	99 335
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	339 465	257 499	81 966	35 658
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	411		411	
Prêts				
Autres	1 900		1 900	1 900
TOTAL I	**978 637**	**692 556**	**286 080**	**145 174**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.	1 835		1 835	562
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 000		1 000	4 500
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	86 561	18 636	67 924	98 528
Autres	36 765		36 765	33 944
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 323		12 323	931
Charges constatées d'avance (3)	1 365		1 365	45 286
TOTAL II	**139 851**	**18 636**	**121 214**	**183 753**
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)	**1 118 488**	**711 193**	**407 295**	**328 927**
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

	31/12/09	31/12/08
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	48 229	33 229
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	- 70 845	- 104 085
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	**57 990**	**33 240**
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	148 054	155 672
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**183 428**	**118 055**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissement de crédit (2)	79 962	45 762
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	47 816	99 060
Dettes fiscales et sociales	87 542	51 304
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	743	
Autres dettes	2 712	3 968
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 089	10 777
TOTAL IV	**223 866**	**210 872**
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**407 295**	**328 927**
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	45 256	45 762
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.
(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.
(c) Dettes sur achats ou prestations de services.
(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

PARTIE II

Compte de Fonctionnement

	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	575 239	487 888
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	575 239	487 888
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	386 934	293 240
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	34 241	11 490
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	17 556	17 404
TOTAL I	**1 013 971**	**810 023**
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)	133 312	102 354
Variation de stock (d)	- 1 273	- 282
Autres achats et charges externes	411 080	296 668
Impôts, taxes et versements assimilés	6 794	8 193
Salaires et traitements	361 831	258 647
Charges sociales	87 022	68 904
Dotations aux amortissements, provisions et engagements:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	29 990	31 135
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	18 636	4 452
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges	4 218	3 276
TOTAL II	**1 051 613**	**773 350**
1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	**- 37 641**	**36 672**
Quotes-parts de résultat sur opérations faite 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	436	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**436**	

Compte de Fonctionnement

	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions Intérêts et charges assimilés Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	901	401
TOTAL VI	**901**	**401**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**- 465**	**- 401**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**- 38 106**	**36 271**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	5 190 100 200	2 290
TOTAL VII	**105 390**	**2 290**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux provisions	9 293	5 322
TOTAL VIII	**9 293**	**5 322**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**96 096**	**- 3 031**
Impôts sur les bénéfices (IX) + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X) - Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	**1 119 798**	**812 314**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	**1 061 807**	**779 074**
EXCEDENT OU DEFICIT	**57 990**	**33 240**
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE **Produits** Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
TOTAL **Charges** Secours en nature Mise à disposition gratuite des biens Personnel bénévole		
TOTAL		
(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

PARTIE V

Annexe

Désignation de l'association : ASS COMITE DE L'ENFANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/09, dont le total est de 407 295 E et au compte de fonctionnement de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 57 990 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/09 au 31/12/09.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 27 avril 2010 par les dirigeants de l'association.

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changements de méthode

Aucun changement de méthode de présentation survenu au cours de l'exercice.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition .
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire en fonction de la durée de vie d'usage :

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti.*

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions

Les subventions d'investissement accordées depuis le 1/11/2006 et affectées à des biens renouvelables par l'association sont inscrites au compte 102600 « *Subventions d'investissement s/biens renouvelables* » .
Les subventions d'investissement accordées au cours des exercices antérieurs à l'exercice 2006/2007 ont été maintenues au compte 1311 « *Subventions accordées* » et ont été reprises en résultat selon le plan initialement établi.

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 500
Dettes fiscales et sociales	8 521
Autres dettes	2 417
TOTAL	**19 438**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	8 500
Disponibilités	
TOTAL	**8 500**

ASSOCIATION C.E.J.A.M.
COMITE DE L'ENFANCE
ET DE LA JEUNESSE
DES ALPES MARITIMES

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

POUR COPIE CONFORME

Pascal DELISSEY
Président

Fidaudit

AUDIT - CONSEIL - EXPERTISE

Fidaudit France

AUDIT - CONSEIL - EXPERTISE

ASSOCIATION C.E.J.A.M
COMITE DE L'ENFANCE ET DE LA
JEUNESSE DES ALPES MARITIMES
63, Route de Turin
06300 NICE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux membres de l'assemblée,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 9 novembre 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMITE DE L'ENFANCE ET DE LA JEUNESSE DES ALPES MARITIMES 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 établis par votre Trésorier, avec le concours de votre expert-comptable, et présentés à votre Conseil d'Administration pour y être arrêtés.
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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 du secteur associatif qui ont été appliqués ainsi que sur la pertinence et le contenu des informations de l'annexe.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du Trésorier et dans les documents tenus à la disposition des membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nice, le 24 juin 2010

SA FIDAUDIT FRANCE
Commissaire aux Comptes



Gérard-Louis BOSIO