

ASPTT NICE

51, rue Gounod
06000 Nice

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

STRATEGES CONSULTANTS

39, Boulevard Gaston Crémieux
13008 Marseille
Tel : 09 50 54 91 80 – 04 91 59 92 59
Fax : 04 91 59 92 58
E-mail : strateges@strateges.net

Société de Commissaire aux Comptes
Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS (Exercice clos le 31 décembre 2012)

**ASPTT NICE
51, rue Gounod
06000 NICE**

Mesdames, Messieurs,

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 2012 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

S.A.R.L au capital de 7 500 euros

Siret N° : 481 925 071 00013

Siège social : 10, rue Breteuil 13001 Marseille

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 pour l'arrêté des comptes 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.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que 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 émise dans la première partie de ce rapport.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnels 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 du trésorier et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 18 mars 2013

Le commissaire aux comptes
STRATEGES CONSULTANTS



A Lezmy

BILAN ACTIF

ACTIF	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
IMMOBILISATIONS				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 049	3 049		
Constructions	534 006	108 019	425 987	414 032
Install. techniques, matériel et outillage	84 176	84 176		13
Autres immobilisations corporelles	402 402	302 955	99 446	127 359
Immo. en cours / Avances + acomptes				28 200
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	358		358	890
ACTIF IMMOBILISE	1 023 991	498 199	525 791	570 494
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	350		350	337
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				2 700
Créances fiscales				
Subvention à recevoir				
Autres créances	18 006		18 006	14 765
Divers				
Avances et acomptes versés sur comm.				
Valeurs mobilières de placement	11 003		11 003	29 814
Disponibilités	168 215		168 215	196 766
Charges constatées d'avance	3 122		3 122	11 980
ACTIF CIRCULANT	200 696		200 696	256 362
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 224 686	498 199	726 487	826 856

BILAN PASSIF

PASSIF	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
Fonds associatifs sans droit de reprise	216 578	216 578
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sans reprise		
Ecart de réévaluation avec reprise		
Réserves statutaires ou contractuelles	359 740	359 740
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-132 634	-124 323
RESULTAT DE L'EXERCICE	-84 300	-8 311
Subventions d'investissement	63 172	102 264
Comptes de liaison établissements		
FONDS PROPRES	422 556	545 948
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	20 000	24 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20 000	24 000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	80 000	80 000
<i>Découverts et concours bancaires</i>	13 088	2 797
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	93 088	82 797
Emprunts et dettes financières diverses	40 582	50 000
Emprunts et dettes financières diverses - Dirigeants		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
<i>Personnel</i>	8 686	10 030
<i>Organismes sociaux</i>	2 432	2 960
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>		
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>		
Dettes fiscales et sociales	11 118	12 990
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 848	10 535
Produits constatés d'avance	126 295	100 587
DETTES	283 931	256 908
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	726 487	826 856

Compte de Résultat

Entreprise ASPTT de NICE

	du 01/01/2012 au 31/12/2012		du 01/01/2011 au 31/12/2011		Variation Annuelle	
	12 mois	%	12 mois	%		%
PRODUITS						
Ventes de marchandises	16 319	14,94	15 891	12,21	428	2,69
Produits Ventes et Annexes	92 882	85,06	114 283	87,79	-21 401	-18,73
Production stockée						
Subventions de fonctionnement	413 363	378,53	648 542	498,21	-235 179	-36,26
Produits Gestion Sportive	387 064	354,45	404 291	310,58	-17 227	-4,26
Total	909 628	832,98	1 183 008	908,79	-273 380	-23,11
CONSOMMATION MARCHANDISES - MAT						
Achats de marchandises	15 741	14,41	12 212	9,38	3 529	28,90
Variation de stock marchandises						
Achats matières premières et autres	20 447	18,72	25 909	19,90	-5 462	-21,08
Variation stock matières premières						
Autres achats et charges externes	236 306	216,40	259 130	199,06	-22 824	-8,81
Total	272 493	249,53	297 250	228,35	-24 757	-8,33
MARGE SUR MARCHANDISES - MAT.	637 134	583,45	885 757	680,44	-248 623	-28,07
CHARGES						
Impôts, taxes et versements assimilés	15 897	14,56	4 073	3,13	11 824	290,30
Salaires et Traitements	299 544	274,31	338 458	260,00	-38 914	-11,50
Charges sociales	83 737	76,68	100 969	77,56	-17 232	-17,07
Amortissements et provisions	50 330	46,09	75 783	58,22	-25 453	-33,59
Charges Gestion Sportive	295 055	270,19	417 711	320,88	-122 656	-29,36
Total	744 563	681,83	936 994	719,80	-192 431	-20,54
RESULTAT D'EXPLOITATION	-107 429	-98,38	-51 237	-39,36	-56 192	109,67
Produits financiers	1 638	1,50	3 473	2,67	-1 835	-52,85
Charges financières	4 551	4,17	13	0,01	4 538	34 690,83
Résultat financier	-2 913	-2,67	3 460	2,66	-6 373	-184,20
Opérations en commun						
RESULTAT COURANT	-110 342	-101,04	-47 777	-36,70	-62 565	130,95
Produits exceptionnels	27 856	25,51	47 973	36,85	-20 117	-41,93
Charges exceptionnelles	1 815	1,66	8 507	6,54	-6 692	-78,66
Résultat exceptionnel	26 041	23,85	39 466	30,32	-13 425	-34,02
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	-84 300	-77,20	-8 311	-6,38	-75 989	914,33
	<u>Perte</u>		<u>Perte</u>			

ANNEXE

1. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS.

Au titre de l'exercice 2012, aucun événement significatif.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE.

Les comptes annuels de l'exercice couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général. 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 ont été identiques à l'exercice précédent. Le plan comptable appliqué est celui recommandé par la FSASPTT. Il a été pratiqué le prorata temporis selon la saison d'activité sportive des sections. Nous tenons dans l'exercice 2012 une comptabilité d'engagement et non de trésorerie.

3. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS.

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire et sur la base des durées suivantes :

✓ - Constructions - Bâtiments	10 à 40 ans
✓ - Agencements des constructions	3 à 10 ans
✓ - Matériels et outillage	5 à 10 ans
✓ - Matériel de transport	2 à 8 ans
✓ - Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
✓ - Mobilier	5 à 10 ans
✓ - Matériel sportif et d'animation	3 à 5 ans
✓ - Matériel naval	2 à 10 ans

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immos incorporelles				
Immos corporelles	999 879 €	31 927 €	8 174 €	1 023 632 €
Immos en cours	28 200 €	0 €	28 200 €	0 €
Immos financières	890 €	58 €	590 €	358 €
Total général	1 028 969 €	31 985 €	36 964 €	1 023 990 €

TABEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

	Début d'exercice	Dotations	Sorties de l'actif	Fin d'exercice
Immos incorporelles				
Immos corporelles	458 475 €	47 898 €	8 174 €	498 199 €
Immos financières				
Total général	458 475 €	47 898 €	8 174 €	498 199 €

4. PROVISIONS.

TABEAU DES PROVISIONS

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges	24 000 €	0 €	4 000 €	20 000 €
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des clients				
Provisions pour charges sociales S/CP	2 960 €	2 432 €	2 960 €	2 432 €
Total général	26 960 €	2 432 €	6 960 €	22 432 €

5. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES.

CREANCES	Montant brut	Echéance
Créances rattachées à des participations		
Prêts au personnel		
Autres créances	18 006 €	1 an
Créances douteuses	350 €	1 an
Total	18 356 €	

DETTES	Montant brut	Echéance
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	93 088 €	1 à 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses	40 582 €	1 à 5 ans
Dettes fournisseurs	0 €	1 an
Autres dettes	21 158 €	1 an
Total	154 828 €	

6. COMPTES DE REGULARISATION.

Le bilan comporte :

Des charges constatées d'avance pour un montant de **3 122 €**

Des produits constatés d'avance pour un montant de **126 295 €**
(totalement afférents à des cotisations perçues en 2012 pour la saison sportive 2012/2013, compte prorata).

7. VARIATION DES FONDS PROPRES.

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	443 684 €
Variations de l'exercice	
Fonds associatif (+ ou -)	
Réserves	
Report à nouveau (+ ou -)	
Résultat de l'exercice (+ ou -)	- 81 492 €
Fonds propres à la clôture de l'exercice	362 192 €

8. SUBVENTIONS D'EXPLOITATION OCTROYEES.

Mairie de Nice	185 000 €
Mairie de Nice CEJ	39 000 €
Mairie de Saint Laurent du Var	5 142 €
C.N.D.S. toutes sections	29 850 €
La Poste	0 €
Fédération sportive ASPTT	16 176 €
Autres subventions (Région, département, Canca, Etat, externes)	65 518 €
Subv CAF pour stages	56 563 €
Subv Etat & Région C.A.E. - C.U.I.	16 114 €
Total	413 363 €

Sortie de 5 CDD, 3 CAE, 2 apprentis, 2 CDI
Embauche de 2 apprentis, 5 CDD, 4 CDI

9. AIDE ADMINISTRATIVE.

Le compte de résultat de l'Association ne comporte qu'une partie des ressources mises à disposition pour assurer son fonctionnement. En effet, l'Association bénéficie d'une aide de la part de l'Administration sous les formes suivantes :

Mise à disposition de 2 agents La Poste
ce qui équivaut à une aide de 103 569 €

Contributions en nature

⇒ Locaux rue Gounod 9 380 €

Total de l'aide administrative 112 949 €

10. AIDES DES COLLECTIVITES LOCALES.

La municipalité de Nice met à disposition de l'ASPTT gratuitement les installations suivantes et créneaux horaires dans les équipements sportifs :

- ✓ Complexe des Eucalyptus
- ✓ Lycée Thierry Maulnier
- ✓ Parc des Sports Ch. Ehrmann - athlétisme
- ✓ Parc des Sports Ch. Ehrmann - halle des sports
- ✓ Piscine de l'Ariane
- ✓ Piscine de Falicon
- ✓ Piscine Jean Bouin
- ✓ Ecole de la Lanterne - grande salle
- ✓ Salle des Magnolias
- ✓ Salle François Aune
- ✓ Salle Rosalind Rancher
- ✓ 2 terrains beach volley à Carras
- ✓ Préfabriqué les Eucalyptus
- ✓ Préfabriqué plateau des Magnolias
- ✓ Ensemble de locaux complexe sportif la Lauvette

Total nombre d'heures : 6 515

Total 268 751 €

Mise à disposition de locaux ou d'équipements sportifs à titre gratuit

- ✓ Base nautique - port de Nice