

Residence Iles de Lérins & Pays d'Azur
239 av. Jeanne d'Arc
63010 Mandatier
Tel : 04 71 54 10 44
Fax : 04 71 54 10 66
Les Mandatiers
Les Terrasses
63140 FOUILLETTES
Tel : 04 71 54 08 89
Fax : 04 71 54 25 19
abaqueexpertise.com/wanda019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION CPIE ILES DE LÉRINS & PAYS D'AZUR

Association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur
5 Rue de Mimont
06400 CANNES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 31 mai 2013, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur, 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 votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe comptable : Des difficultés ayant été relevées, j'ai déclenché une procédure d'alerte en date du 14 novembre 2013. Les réponses qui m'ont été apportées par les membres du conseil d'administration ainsi que les mesures envisagées ont été de nature à m'assurer de la continuité d'exploitation.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9, 1^oalinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe.

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 du présent 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 trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A MANDELIEU, le 18 mars 2014

SARL ABAQUE EXPERTISES,
Gwenaële VENIER, Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF		31-déc-2013 12 mois		31-déc-2012 12 mois	
	BRUT	AMORT & PROV	NET	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitations incorporelles					
Frais d'établissement	4 120 €	4 120 €	101 €		
Frais de recherche & développement					
Concessions brevets & droits similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immob.incorp.					
Immobilitations corporelles					
Terrains	31 222 €	12 937 €	18 285 €	20 391 €	
Constructions					
Inst. Techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	15 142 €	13 906 €	1 235 €	2 331 €	
Immobilitations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitations financières (2)					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	50 483 €	30 963 €	19 520 €	22 823 €	
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	1 232 €		1 232 €	1 232 €	
Marchandises					
Avances et acomptes versés s/ commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Usagers et comptes rattachés	30 586 €		30 586 €	54 311 €	
Autres créances	71 806 €		71 806 €	82 705 €	
Capital souscrit & appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	1 000 €		1 000 €	1 000 €	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	45 673 €		45 673 €	48 878 €	
Charges constatées d'avance (3)				189 €	
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)	200 780 €	30 963 €	169 817 €	211 138 €	
ACTIF CIRCULANT					
Sur subventions de fonctionnement					
Sur autres ressources					
TOTAL III					
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					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés					
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance (1)					
TOTAL IV					
Écarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I-V)					
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES					
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme					
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Autres réserves					
Report à nouveau					
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					
Écarts 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 II					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL III					
FONDS DEBIES					
Sur subventions de fonctionnement					
Sur autres ressources					
TOTAL III					
Écarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I-V)					

1) dont à plus d'un an
2) dont à moins d'un an
3) dont concours bancaires, soldes créditeurs banque

Le Trésorier André Romani



Le Président François Kolmer



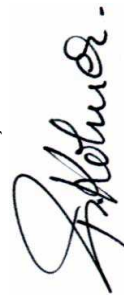
COMPTÉ DE RESULTAT		31-déc-2013		31-déc-2012	
		12 mois	Total	12 mois	Total
		31-déc-2013		31-déc-2012	
		12 mois	Total	12 mois	Total
COMPTÉ DE RESULTAT (suite)					
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					41 €
Produits exceptionnels sur opérations en capital				380 €	
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (VII)			380 €		41 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (ébis)					116 €
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				109 €	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
Total des charges exceptionnelles (VIII)			109 €		116 €
4- RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			271 €		-76 €
Participations des salariés aux résultats de l'entreprise				(IX)	
Impôts sur les bénéfices				(X)	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			357 764 €		422 818 €
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			383 341 €		425 450 €
5- EXCÉDENT OU DÉFICIT (total des produits - total des charges)			-25 577 €		-2 633 €
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 concess.brevets, licences (produits)					
12) dont redevances pour concess.brevets, licences (charges)					
1- RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-26 572 €		-3 767 €
OPÉRATIONS EN COMMUN					
Excédent ou déficit transféré (II)					
Déficit ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS					
Produits financiers de participations (5)					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
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)			725 €		1 210 €
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)			725 €		1 210 €
2- RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			0 €		0 €
3- RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II + III-IV + V-VI)			-25 848 €		-2 557 €

Le Trésorier **André Romanin**

Le Président **François Kolmer**

DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS		31-déc-2013 12 mois	31-déc-2012 12 mois	Ecart	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production vendue (services)					
706000 Prestations de services	29 047.50 €	41 103.50 €	-12 056.00 €	-29.33%	
706100 Animations LRMD	880.00 €	800.00 €	80.00 €	10.00%	
706200 Prestations de formations	2 805.00 €	5 010.00 €	-2 205.00 €	-44.01%	
706300 Animations Jardin Villa Thuret	1 787.50 €	1 414.00 €	373.50 €	26.41%	
707000 Vente aquaguides		135.00 €	-135.00 €	-100.00%	
708000 Animations	21 572.00 €	25 087.90 €	-3 515.90 €	-14.01%	
708800 Autres produits activités annexes	400.50 €	1 530.00 €	-1 129.50 €	-73.82%	
Total	56 492.50 €	75 080.40 €	-18 587.90 €	-24.76%	
Montant chiffres d'affaires nets					
Subventions et aides spécifiques					
Subv. d'exploitation non affectées					
741100 Subventions Ville de Cannes	93 000.00 €	85 000.00 €	8 000.00 €	9.41%	
741200 Subventions Conseil Général 06	16 000.00 €	16 000.00 €			
Subv. d'exploitation affectées					
740300 Subvention DRCS ACM	3 000.00 €	3 000.00 €			
741300 Subvention Ville Antibes	10 000.00 €	10 000.00 €			
742000 Subvention de la CASA	9 000.00 €	9 000.00 €			
742400 Subvention DREAL EEDD ACM	4 000.00 €	1 000.00 €	3 000.00 €	0.35%	
742200 Subventions Région PACA	63 971.68 €	63 750.00 €	221.68 €	-11.28%	
742600 Agence Eau	24 000.00 €	27 050.00 €	-3 050.00 €	71.59%	
742602 Europe Feder Coffre de la mer	26 289.00 €	15 320.43 €	10 968.57 €	-50.00%	
Subventions Ecogestes Méditerranée					
741500 Subventions NCA Ecogestes	2 000.00 €	4 000.00 €	-2 000.00 €	-47.10%	
742100 Ecogestes financements privés	11 612.42 €	21 953.00 €	-10 340.58 €	0.00 €	
742202 Subvention ADEME Ecogestes	3 000.00 €	3 000.00 €			
742203 Subventions Région PACA Ecogestes	8 273.00 €	24 190.00 €	-15 917.00 €	-65.80%	
742400 Subvention DREAL Coordination Ecogestes	6 000.00 €	6 000.00 €			
742600 Agence Eau Coordination Ecogestes	8 273.00 €	24 190.00 €	-15 917.00 €	-65.80%	
Aides spécifiques Etat					
742330 Contrat Accompagnement Emploi	2 203.81 €	21 074.55 €	-18 870.74 €	-89.54%	
Total	290 622.91 €	334 527.98 €	-43 905.07 €	-13.12%	
DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS					
Reprs/prov.transfert de charges					
791000 Transferts de charges d'exploitation	5 683.02 €	6 774.95 €	-1 091.93 €	-16.12%	
791210 Transfert de charges - Uniformation	598.07 €	1 315.30 €	-717.23 €	-54.53%	
791220 Transfert de charges - Unopie	393.26 €	2 050.57 €	-1 657.31 €	-80.82%	
791400 Transfert de charges - Ecole & Nature	181.20 €	156.80 €	24.40 €	15.56%	
791500 Transfert de charges SCV (ASP)	1 346.66 €	100.00 €	1 246.66 €	****	
Total	8 202.21 €	10 397.62 €	-2 195.41 €	-21.11%	
Autres produits					
756000 Cotisations des membres du CPIE	475.00 €	420.00 €	55.00 €	13.10%	
758000 Produits divers de gestion courante	46.22 €				
758200 Dons manuels affectés (aquariums)	820.37 €	1 140.70 €	-320.33 €	-28.08%	
Total	1 341.59 €	1 560.70 €	-219.11 €	-14.04%	
Total des produits d'exploitation					
	356 659.21 €	421 566.70 €	-64 907.49 €	-15.40%	
PRODUITS FINANCIERS					
761000 Produits de participations	724.66 €	1 210.12 €	-485.46 €	-40.12%	
Total	724.66 €	1 210.12 €	-485.46 €	-40.12%	
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion					
771000 Produits exceptionnels s/op. gestion	380.00 €	40.83 €	339.17 €	****	
772000 Produits sur exercices antérieurs	380.00 €	40.83 €			
Total	760.00 €	81.66 €	678.34 €	****	
Reprises / prov.transfert de charges					
781740 Reprise créances	- €	- €			
Total	- €	- €	- €	- €	
Total des produits exceptionnels					
	380.00 €	40.83 €	339.17 €	****	
TOTAL DES PRODUITS					
	357 763.87 €	422 817.65 €	-65 053.78 €	-15.39%	

Le Président François Kolmer



Le Trésorier André Romani



GU

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		31-déc-2013 12 mois	31-déc-2012 12 mois	Ecart	%
Dotat.amortissements /immobilisations					
681110 Dot.amort./immob.incorporelles		100.78	383.21 €	-282.43 €	-73.70%
681120 Dot.amort./immob.corporelles		5699.87	4 979.79 €	720.08 €	14.46%
Total		5 800.65 €	5 363.00 €	437.65 €	8.16%
Autres charges					
651000 Redevanc. Concess. Brev. Licenc.,..		71.62 €	200.00 €	-128.38 €	-64.19%
654000 pertes sur créances irrécouvrables					
658000 Charges diverses de gestion courante		2 545.91 €	3 291.15 €	-745.24 €	-22.64%
658600 Cotisations					
661500 Intérêts comptes courant					
Total		2 617.53 €	3 491.15 €	-873.62 €	-25.02%
Total des charges d'exploitation		383 231.18 €	425 334.08 €	-42 102.90 €	-9.90%
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
671000 Charges except./oper.gestion		109.37 €	109.85 €	-109.85 €	-100.00%
672000 Charges except./exercices anter.			6.48 €	102.89 €	*****
Total		109.37 €	116.33 €	-6.96 €	-5.98%
Sur opérations en capital					
675200 Immobilisations corporelles		0.00 €	0.00 €		
Total		0.00 €	0.00 €		
Dotations exceptionn. aux amortiss et provisions					
689500 Engagements à réaliser dons affectés			0.00 €		
Total		109.37 €	116.33 €	-6.96 €	-5.98%
TOTAL DES CHARGES		383 340.55 €	425 450.41 €	-42 109.86 €	-9.90%
TOTAL DES PRODUITS		357 763.87 €	422 817.65 €	-65 053.78 €	-15.39%
SOLDE		-25 576.68 €	-2 632.76 €	-22 943.92 €	*****

Le Trésorier André Romani

Le Président François Kolmer

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		31-déc-2013 12 mois	31-déc-2012 12 mois	Ecart	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Variations de stock (marchandises)					
603700 Variations stocks de marchandises			61.24 €	0.00 €	
Total		116.79 €	113.32 €	3.47 €	3.06%
Autres achats, charges externes					
606110 EDF		75.26 €	74.77 €	0.49 €	0.66%
606120 Lyonnaise des eaux		184.12 €	817.36 €	-633.24 €	-77.47%
606300 Fournitures entretien & petit équipement		1 868.63 €	2 524.83 €	-656.20 €	-25.99%
606310 Aquariums fournitures entretien		808.90 €	1 593.77 €	-784.87 €	-49.25%
606320 Matériel pédagogique - animations		1 809.14 €	1 707.01 €	102.13 €	5.98%
606330 Consommable informatique		374.39 €	283.36 €	91.03 €	32.13%
606400 Fournitures de bureau		277.56 €	512.98 €	-235.42 €	-45.89%
611000 Sous-traitance générale		84 022.64 €	82 904.60 €	1 118.04 €	1.35%
611140 Photocopies		585.88 €	324.97 €	260.91 €	80.29%
613000 Locations			110.00 €	-110.00 €	-100.00%
613100 Locations de véhicules		167.68 €	640.92 €	-473.24 €	-73.84%
613200 Locations immobilières Victor Tuby		1 249.80 €	1 226.52 €	23.28 €	1.90%
613300 Mise à disposition locaux Mimont		12 720.00 €	12 720.00 €	0.00 €	0.00%
613400 Local INRA Antibes		2 870.40 €	5 023.20 €	-2 152.80 €	-42.86%
615600 Maintenance		797.44 €	377.87 €	419.77 €	111.15%
616000 Primes d'assurances		4 752.34 €	4 578.94 €	173.40 €	3.79%
618100 Documentation générale		394.25 €	736.46 €	-342.21 €	-46.47%
618500 Frais de colloques, séminaires, conférences		421.90 €	219.00 €	202.90 €	92.65%
622600 Honoraires		2 513.04 €	2 481.70 €	31.34 €	1.26%
623100 Annonces et insertions		100.00 €	100.00 €		
623600 Catalogues et imprimés		474.82 €	602.42 €	-127.60 €	-21.18%
625000 Billets bateaux		1 440.00 €	1 942.00 €	-502.00 €	-25.85%
625100 Déplacements du personnel		7 136.39 €	9 944.28 €	-2 807.89 €	-28.24%
625600 Missions		1 293.55 €	284.76 €	1 008.79 €	*****
625700 Réceptions		537.71 €	1 874.96 €	-1 337.25 €	-71.32%
625800 Frais de stage - formation		1 049.95 €	1 417.97 €	-368.02 €	-25.95%
626010 Frais postaux, affranchissement		526.35 €	913.89 €	-387.54 €	-42.41%
626020 Téléphone		2 803.48 €	2 721.76 €	81.72 €	3.00%
627000 Services bancaires et assimilés		469.28 €	354.94 €	114.34 €	32.21%
Total		131 841.69 €	139 028.36 €	-7 186.67 €	-5.17%
Impôts, taxes, versements assimilés					
633300 Formation continue		3 201.00 €	3 503.00 €	-302.00 €	-8.62%
Total		3 201.00 €	3 503.00 €	-302.00 €	-8.62%
Charges de personnel					
641000 Rémunérations du personnel		173 316.15 €	183 017.56 €	-9 701.41 €	-5.30%
641200 Congés payés		-9 087.54 €	5 394.80 €	-14 482.34 €	*****
641310 Gratifications de stages			4 796.55 €	-4 796.55 €	-100.00%
641320 Prise en charge transports en commun		115.20 €	158.40 €	-43.20 €	-27.27%
641400 Indemnités service civique		2 019.89 €	104.00 €	1 915.89 €	*****
Total		166 363.70 €	193 471.31 €	-27 107.61 €	-14.01%
645100 Cotisations à l'Urssaf		46 155.54 €	48 984.66 €	-2 829.12 €	-5.78%
645200 Cotisations aux Mutuelles		5 871.96 €	5 500.45 €	371.51 €	6.75%
645310 Cotisations Retraite		10 985.26 €	11 940.90 €	-955.64 €	-8.00%
645320 Cotisations SNM Prévoyance		2 829.13 €	3 010.79 €	-181.66 €	-6.03%
645410 Charges sur congés payés		-3 816.80 €	2 265.85 €	-6 082.65 €	*****
645835 Taxe sur salaires		8 613.09 €	7 630.94 €	982.15 €	12.87%
647000 Autres charges sociales		108.00 €	108.00 €		
647500 Médecine du travail		495.14 €	706.83 €	-211.69 €	-29.95%
648000 Autres charges de personnel		2 165.29 €	375.60 €	1 789.69 €	*****
Total		73 406.61 €	80 416.02 €	-7 009.41 €	-8.72%

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 2013 dont le total est de **169 817 €** Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, faisant ressortir un résultat net comptable de -25 577 Euros (déficit de recettes).

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013.

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
- Installations des aquariums au Fort de l'île Sainte Marguerite

IMMOBILISATIONS AU 31-déc-2013

CADRE A	Valeur brute des immobilisations début exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Frais établissement, rech. et développ. TOTAL (I)			
Concessions et droits similaires, logiciels	4 487,66 €		
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	4 487,66 €		
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	26 600,60 €		1 550,80 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	17 375,19 €		947,34 €
Immobilisations corporelles TOTAL (III)	47 046,14 €		2 498,14 €
Prêts et autres immobilisations financières			
Immobilisations financières TOTAL (IV)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	51 533,80 €		2 498,14 €

CADRE B	Diminutions		Valeur brute fin exercice	Réévaluations valeur origine
	Par virements	Par cessions		
Frais établissement, rech. et développ. TOTAL (I)				
Concessions et droits similaires, logiciels		367,73 €	4 119,93 €	
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)			4 119,93 €	
Install.générales, agenc.et aménag.construct.			28 151,40 €	
Install.générales, agenc.et aménag.divers			3 070,35 €	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 180,76 €	15 141,77 €	
Immobilisations corporelles TOTAL (III)			46 363,52 €	
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières TOTAL (IV)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		3 548,49 €	50 483,45 €	

Les immobilisations ont été augmentées par l'acquisition de :

- Matériel pour les aquariums du Fort (groupe froid et plaques murales) pour 1550 € ;
- Matériel informatique pour la somme de 947 € ;

Les immobilisations ont été diminuées par la sortie de :

- Matériel de bureau et informatique pour 2799 €
- Logiciels : 368 €
- Mobilier : 381 €

AMORTISSEMENTS AU 31-déc-2013

CADRE A : SITUAT.MOUVEMENTS 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	4 386,88 €	100,78 €	367,73 €	4 119,93 €
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	4 386,88 €	100,78 €	367,73 €	4 119,93 €
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	6 209,49 €	3 657,00 €		9 866,49 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €			3 070,35 €
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 044,17 €	2 042,87 €	3 180,76 €	13 906,28 €
Immobilisations corporelles TOTAL III	24 324,01 €	5 699,87 €	3 180,76 €	26 843,12 €
TOTAL GENERAL (I+II+III)	28 710,89 €	5 800,65 €	3 548,49 €	30 963,05 €

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	100,78 €				
Immobilisations incorporelles TOTAL (II)	100,78 €				
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	3 657,00 €				
Install.générales, agenc.et aménag.divers					
Matériel de bureau et informatique mobilier	2 042,87 €				
Immobilisations corporelles TOTAL (III)	5 699,87 €				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	5 800,65 €				

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-2013**

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	30 586 €	
Autres créances	71 806 €	
Créances représentatives des titres prêtés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
Impôts sur les bénéfices		
Taxe sur la valeur ajoutée		
Autres impôts, taxes et versements assimilés		
Divers		
Groupe et associés (2)		
Charges constatées d'avance		
TOTAL	102 392 €	

(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 établis.crédit à 1 an max.			
Emp.auprès établis.crédit à plus d'1 an			
Emp.dettes financ.divers (1)(2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	21 229 €		
Personnel et compte rattachés	15 994 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 114 €		
Impôts sur les bénéfices			
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			
Dettes repr.s.titres empruntés			
Produits constatés d'avance	13 800 €		
TOTAL	78 137 €		

(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	30 586 €
Autres créances	71 806 €
TOTAL	102 392 €

Détail des produits à recevoir	31-déc-2013	31-déc-2012
Créances usagers et comptes rattachés		
411000 Usagers	1 744,00 €	8 452,96 €
411URVN	4 782,80 €	4 407,74 €
411CPIE Pays d'Aix		8 080,00 €
411Ecole et Nature	4 849,50 €	2 800,00 €
411 CPIE Vaucluse	875,00 €	475,54 €
411UNCPIE	120,52 €	1 911,97 €
411DIVERS Autres usagers	5 000,00 €	14 870,00 €
411URCPIE PACA	2 692,45 €	4 916,62 €
411Planète sciences	10 147,50 €	7 081,00 €
411Uniformation	374,07 €	1 315,30 €
TOTAL	30 585,84 €	54 311,13 €
Autres créances		
441000 Etats des subventions à recevoir	71 706,20 €	82 705,43 €
438700 Produits à recevoir	100,00 €	
TOTAL	71 806,20 €	82 705,43 €

Détail des subventions d'exploitation à recevoir au 31/12/2013

Subvention Région PACA-Programme d'actions pédagogiques 2013	15 000,00 €
Subvention Région PACA-Ecogetes Méditerranée 2013	3 309,20 €
Subvention Agence Eau RMC-Ecogetes Méditerranée 2013	8 273,00 €
Subvention ADEME Ecogetes Méditerranée 2013	3 000,00 €
Subvention Agence Eau part 2013 Coffre mer	10 000,00 €
Subvention FEDER acomptes 2 et 3	28 124,00 €
Subvention Région PACA DDACM part 2013	2 000,00 €
Subvention AERMC DDACM part 2013	2 000,00 €
TOTAL	71 706,20 €

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	21 229 €
Dettes fiscales et sociales	43 108 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	64 337 €

Détail des charges à payer 31-déc-2013 31-déc-2012

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

401000 Fournisseurs divers	14 142,06 €	1 046,06 €
401Partenaires Ecogestes	6 243,00 €	32 430,00 €
401INRA Antibes	717,60 €	
401URCPIE PACA	100,00 €	
408000 Fourniss. Factures non parvenues	25,88 €	7 583,00 €
401MED2000		1 400,00 €
TOTAL	21 228,54 €	42 459,06 €

Dettes fiscales et sociales

428000 Pers. Charges à payer (primes à payer)	5 739,96 €	
428200 Dettes provisions pour congés payés	10 253,96 €	19 341,50 €
431000 URSSAF	6 107,94 €	7 153,64 €
437050 Mederic Retraite	5 129,66 €	5 835,00 €
437052 SNM Prévoyance	817,79 €	917,91 €
437053 Uniformation	3 201,00 €	3 503,00 €
437054 Complémentaire Santé	2 347,83 €	
438000 Org. Charges Sociales à payer (charges sur primes)	2 165,29 €	
438200 Charges sociales sur congés payés	4 306,66 €	8 123,46 €
447000 Taxe s/ salaires	3 038,00 €	2 547,94 €
TOTAL	43 108,09 €	47 422,45 €

INSTALLATION DES AQUARIUMS AU FORT DE L'ILE SAINTE MARGUERITE 2005-2010

L'installation des aquariums méditerranéens a été réalisée grâce à plusieurs partenariats institutionnels, associatifs et privés : Ville de Cannes, Région Paca, Conseil Général des Alpes Maritimes, Réseau Mer, Caisse d'Épargne Côte d'Azur, Scandia Aquariums, Cannes Jeunesse, Lycée technologique Alfred Hutinel, La MAIF, Les Chantiers de Jeunes Provence Côte d'Azur, SICASIL, Le Palais des festivals, Rotary Club, Club Nemo Plongée...

DEPENSES AQUARIUMS	
Nature des achats	Montant
Structures métalliques	1 369 €
Cuves en verres	15 553 €
Pompes et groupes froids	21 371 €
Installation électrique	9 176 €
Structures en bois	3 514 €
Outillage et petits matériel de construction	1 259 €
Équipement sanitaire	1 525 €
Frais généraux directs	5 003 €
Équipement muséographie	952 €
Charges de personnel	16 555 €
Total	76 277 €

RECETTES AQUARIUMS	
Subvention d'investissement	18 000 €
Ville de Cannes	10 000 €
Région PACA	8 000 €
Mécénat d'entreprises	46 000 €
Caisse Epargne	45 000 €
MAIF	1 000 €
Dons de particuliers et d'associations affectés aux aquariums	6 265 €
Autofinancement	6 012 €
TOTAL RECETTES AQUARIUMS	76 277 €

Contributions volontaires en nature :

La réalisation des structures métalliques a été faite par les ateliers du lycée Hutinel.

La société Scandia Aquariums a fourni au CPIE Iles de Lérins et Pays d'Azur des prestations à titre gratuit. Il s'agit de prestations qui relèvent de l'expertise de la société : main d'œuvre pour le collage des verres, l'installation technique des pompes, des groupes froids.

Scandia aquariums a décidé d'attribuer la somme de 19 360 € pour sa main d'œuvre.

Cette contribution a été valorisée en comptes de classe 8 :

Prestations (charges) : 862000	19 360 €	
Prestations en nature (produits) : 871000		19 360 €

Annexe I - Convention de mise à disposition du Bâtiment M du Fort Ste Marguerite/ Convention Ville de Cannes CPIE des Iles de Lérins et Pays d'Azur 2012-2014

La salle des aquariums qui occupe le bâtiment M du Fort Ste Marguerite figure dans la convention avec la Ville de Cannes. La valeur locative annuelle est 4777 €.

Le suivi de l'état des financements du CPIE au dernier trimestre 2013 a montré un déficit de recettes. Le Commissaire aux comptes du CPIE, le cabinet Abaque Expertise, a demandé au Président du CPIE, dans son courrier du 14 novembre 2013, son analyse de la situation et les mesures prises ou envisagées permettant d'assurer la continuité de l'exploitation de l'Association dans un délai de 15 jours (procédure d'alerte). Un document a été remis à Mme la Commissaire aux comptes pour exposer les éléments d'analyse des difficultés financières puis dans un second temps les propositions de mesures. Devant les propositions faites la procédure d'alerte s'est arrêtée à la phase un. L'équipe du CPIE travaille pour mobiliser des financements complémentaires en 2014. Un point financier sera fait en juin 2014 avec la commissaire aux comptes.