



Exercice clos le 31 décembre

2015

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Association POITOU CHARENTES NATURE

14 Rue Jean Moulin
86240 FONTAINE LE COMTE

ASSOCIATION POITOU-CHARENTES NATURE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux Membres,

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 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association POITOU-CHARENTES NATURE**, 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 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 votre Association à la fin de cet exercice.

SIÈGE SOCIAL : NIORT

Technopole Venise Verte
Rue Euclide, BP 8421
79024 NIORT Cedex 9
Tél. : 05 49 32 49 01
Fax : 05 49 32 49 17

FONTENAY-LE-COMTE

38 rue de la Capitale du Bas Poitou
BP 20173
85203 FONTENAY-LE-COMTE Cedex
Tél. : 02 51 69 06 10
Fax : 02 51 69 96 07

FUTUROSCOPE

Téléport 1 - @ 7 bis
Avenue de Galilée, BP 10115
86961 FUTUROSCOPE Cedex
Tél. : 05 49 49 49 10
Fax : 05 49 49 01 54

LA ROCHE-SUR-YON

52 rue Jacques-Yves Cousteau
Bâtiment A, BP 409
85010 LA ROCHE-SUR-YON
Tél. : 02 51 62 22 01
Fax : 02 51 62 20 43

PARIS

69 rue La Boétie
75008 PARIS
Tél. : 01 58 36 09 45
Fax : 01 58 36 09 46

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe concernant les « faits caractéristiques » qui précise dans son paragraphe relatif aux « fonds européens » qu'au jour de l'arrêté des comptes les demandes de subventions doivent être examinées par les services de la régie Europe de la Région.

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, 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 moral et financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au Futuroscope, le 31 mai 2016

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Audit



Laurent HERBELIN
Associé responsable technique



Jean-Marc MENDES
Commissaire aux Comptes Associé

BILAN
au 31 décembre 2015
(en euros)

ACTIF	BRUT	Amortissements Provisions	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14	PASSIF	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
Immobilisation corporelles					Fonds associatifs sans droit de reprise		
2051 Immobilisations logiciels	4 251,56	4 251,56	0,00	0,00	102	100 000,00	
2113 Immobilisations Sous-sol et sur-sols	855,66	0,00	855,66	841,40	Report à nouveau		
2155 Immobilisations matériel	32 508,68	32 092,45	416,23	2 876,52	110	226 335,50	274 038,31
218 Immobilisations mobilier	30 367,06	20 828,60	9 538,46	6 092,16	Résultat net de l'exercice		
Autres immobilisations financières					120	-131 360,30	52 297,19
275 Caution	1 000,00		1 000,00	1 000,00	Subventions d'investissement		
ACTIF IMMOBILISE	68 982,96	57 172,61	11 810,35	10 810,08	131	1 770,92	5 466,69
Stocks					FONDS PROPRES	196 746,12	331 802,19
371	78 935,18	41 493,90	37 441,28	49 065,38	Provisions pour risques et charges		
Créances					151 Risques subventions	47 875,63	49 676,80
4098 Remises à obtenir	0,00		0,00	0,00	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	47 875,63	49 676,80
411 Clients	136 496,85		136 496,85	118 430,17	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
418 Clients à facturer	120 882,55		120 882,55	149 748,58	194 DREAL - Conseil Régional - Europe	371 856,00	134 990,00
420 Créance salariés	0,00		0,00	0,00	FONDS DEDIES	371 856,00	134 990,00
Autres créances					Dépôts caution		
4417 Subventions	577 867,99		577 867,99	518 583,17	164 Emprunt auprès des établissements de crédit	0,00	0,00
451 Associations	0,00		0,00	0,00	168 Emprunt	0,00	0,00
467 Autres créditeurs	0,00		0,00	0,00	Dettes fournisseurs et compte rattaché		
4687 Produits à recevoir	0,00		0,00	2 077,60	401 Dettes fournisseurs	359 161,54	272 112,67
Valeurs mobilières de placement					408 Fournisseurs Factures non parvenue	27 551,65	135 819,10
507 Bons de caisse	50 297,96		50 297,96	50 000,00	4686 Charges à payer	0,00	0,00
5081 Titres (valeur d'achat)	0,00		0,00	0,00	Dettes fiscales et sociales		
Banques et assimilés					428 Dettes prov. pour congés à payer	13 642,00	11 756,00
5120 Banque	15 456,26		15 456,26	26 834,08	437 Dettes organismes sociaux	5 016,09	14 089,46
5125 Livret Bleu	77 143,79		77 143,79	77 255,16	438 Charges soc. à payer	5 548,00	4 658,00
ACTIF CIRCULANT	1 057 080,58	41 493,90	1 015 586,68	991 994,14	4471 Taxe sur salaires	0,00	0,00
Compte de régularisation					Compte de régularisation		
486 Charges constatées d'avance	0,00		0,00	0,00	487 Produits constatés d'avance	0,00	47 900,00
TOTAL DE L'ACTIF	1 126 063,54	98 666,51	1 027 397,03	1 002 804,22	DETTES	410 919,28	486 335,23
					TOTAL DU PASSIF	1 027 397,03	1 002 804,22

	CHARGES	2015	2014	
	Achats :	36 829,10 €	-50 761,93 €	-172,55%
6022	Matières premières	90,35 €	0,00 €	NS
6037	Variations de stocks	15 281,43 €	-76 949,17 €	-119,86%
6040	Achats prestations de service	0,00 €	106,80 €	-100,00%
6041	Photocopies	3 691,64 €	3 210,19 €	15,00%
605	Matériel	11 949,09 €	12 215,16 €	-2,18%
6061	Eau - Electricité	2 089,50 €	2 873,82 €	-27,29%
6063	Petit équipement	69,15 €	698,65 €	-90,10%
6064	Papier, Fournitures bureau	861,92 €	2 338,06 €	-63,14%
6068	Autres fournitures (Carburant)	1 035,17 €	1 182,39 €	-12,45%
607	Achat de marchandises	1 760,85 €	3 562,17 €	-50,57%
	Services extérieurs :	876 249,73 €	826 012,76 €	6,08%
611	Sous-traitance associations	856 740,37 €	802 867,76 €	6,71%
613	Charges de loyer, location de véhicule	15 364,84 €	18 822,31 €	-18,37%
6155	Location mobilières, entretiens, matériels	0,00 €	239,50 €	-100,00%
6160	Assurances	2 187,07 €	2 283,66 €	-4,23%
6183	Doc technique	1 610,45 €	1 528,53 €	5,36%
6185	Réunions, séminaires	347,00 €	271,00 €	28,04%
	Autres services extérieurs :	93 874,03 €	126 296,33 €	-25,67%
6211	Personnel intérimaire	12 844,00 €	0,00 €	NS
6226	Avocat, commissaire comptes	6 096,12 €	5 866,04 €	3,92%
6228	Frais de formation	6 156,00 €	0,00 €	NS
6236	Imprimeurs	6 062,56 €	64 813,78 €	-90,65%
6238	Divers (publicité, plaquettes, dons...)	600,00 €	256,50 €	133,92%
625	Déplacements, missions	57 523,84 €	48 958,20 €	17,50%
6261	Frais postaux - Timbres	301,15 €	2 506,36 €	-87,98%
6265	Téléphone, Fax, Internet, Civi CRM	2 014,16 €	1 417,55 €	42,09%
6270	Services bancaires - frais Tickets restaurant	78,20 €	33,90 €	130,68%
6333	Uniformation (Formation), taxe sur les salaires	2 054,00 €	2 444,00 €	-15,96%
63513	Autres impôts locaux	144,00 €	0,00 €	NS
	Charges de personnel :	153 676,18 €	158 490,65 €	-3,04%
641	Salaires bruts	111 420,58 €	115 797,39 €	-3,78%
645	Charges	40 130,87 €	42 091,06 €	-4,66%
647	Autres charges sociales	1 603,00 €	0,00 €	NS
6475	Médecine du Travail	521,73 €	602,20 €	-13,36%
	Autres charges de gestion, charges financières :	1 548,50 €	1 801,40 €	-14,04%
6586	Cotisations	1 497,90 €	1 801,40 €	-16,85%
6587	Dons divers	50,00 €	0,00 €	NS
6616	Charges financières	0,60 €	0,00 €	NS
	Charges exceptionnelles, amortissements, provisions :	9 290,90 €	46 603,14 €	-80,06%
6720	Charges sur exercices antérieurs	0,00 €	3,28 €	NS
675	Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00 €	1 660,98 €	NS
6788	Charges exceptionnelles	1 801,17 €	2 356,30 €	-23,56%
6811	Dotations aux amortissements	7 489,73 €	5 550,37 €	34,94%
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	0,00 €	1 024,32 €	-100,00%
6817	Stocks et en cours	0,00 €	36 007,89 €	NS
6894	Engagements à réaliser sur subventions**	352 806,00 €	113 560,00 €	210,68%
	Résultat		52 297,19 €	-100,00%
	Total	1 524 274,44 €	1 274 299,54 €	19,62%

	PRODUITS	2015	2014	Variation
	Ventes - Prestations :	189 481,42 €	245 514,17 €	-22,82%
7061	Prestations de service	0,00 €	0,00 €	NS
7062	Participation stages	1 413,75 €	3 640,00 €	-61,16%
7063	Photocopies	5 660,68 €	5 798,99 €	-2,39%
7066	Formations	1 000,00 €	0,00 €	NS
7067	Suivi Cosea LGV	154 721,77 €	228 369,79 €	-32,25%
7069	Etudes extérieures	0,00 €	0,00 €	NS
7070	Ventes (livres)	23 565,22 €	6 149,22 €	283,22%
7080	Frais de port, activités annexes	3 120,00 €	1 556,17 €	100,49%
	Subventions d'exploitation :	607 495,30 €	292 596,40 €	107,62%
74011	Ministère Environnement (DREAL Poitou-Charentes)	70 736,30 €	86 641,40 €	-18,36%
74020	Fonds européens FEDER	0,00 €	0,00 €	NS
74030	Fonds européens FEADER	0,00 €	0,00 €	NS
74030	Conseil Régional	476 859,00 €	161 980,00 €	194,39%
740410	Conseil Général des Deux-Sèvres	0,00 €	0,00 €	NS
740420	Conseil Général de la Charente	0,00 €	0,00 €	NS
740430	Conseil Général de la Vienne	0,00 €	0,00 €	NS
74051	Fondation Léa Nature	0,00 €	0,00 €	NS
74055	Fondation Lisea biodiversité	47 900,00 €	43 975,00 €	8,93%
740620	Agence de l'Eau Adour-Garonne	12 000,00 €	0,00 €	NS
74052	Autre Mécénat	0,00 €	0,00 €	NS
	Autres produits de gestion courante, produits financiers :	26 689,87 €	4 955,34 €	438,61%
7560	Cotisations	4 103,28 €	4 192,80 €	-2,14%
758	Produits divers gestion, dons associations	21 644,00 €	0,00 €	NS
765	Escomptes	0,00 €	6,50 €	-100,00%
767	Produits nets sur cessions SICAV	0,00 €	0,00 €	NS
768	Autres produits financiers (livret)	942,59 €	756,04 €	24,67%
	Produits exceptionnels reprises sur amortissements, provisions :	21 184,56 €	43 126,72 €	-50,88%
770	Produits financiers	0,31 €	0,00 €	NS
771	Produits exceptionnels (ex. antérieurs)	0,00 €	0,00 €	NS
7713	Dons particuliers	12 029,98 €	11 893,74 €	1,15%
775	Produits cessions éléments d'actif	0,00 €	1 660,98 €	-100,00%
777	Subventions d'équilibre	3 695,77 €	4 136,71 €	-10,66%
7788	Produits exceptionnels	0,00 €	492,56 €	-100,00%
7815	Reprises sur provisions pour risques	0,00 €	22 850,37 €	-100,00%
78173	Stocks et en-cours	3 657,33 €	0,00 €	NS
787	Reprises sur provisions pour charges	1 801,17 €	2 092,36 €	-13,92%
7894	Report sur subventions attribuées**	115 940,00 €	263 250,00 €	-55,96%
	Transferts de charges :	432 122,99 €	424 856,91 €	1,71%
7910	Transfert de charges d'exploitation (LGV assoc +Loyer)	429 081,49 €	418 256,03 €	2,59%
7911	Aide CUI-CAE	0,00 €	6 541,38 €	-100,00%
7916	Remboursement formations	2 998,00 €	0,00 €	NS
7917	Remboursement frais de déplacements	43,50 €	59,50 €	-26,89%
7918	Remboursement frais divers	0,00 €	0,00 €	NS
	Déficit	131 360,30 €		
	Total	1 524 274,44 €	1 274 299,54 €	19,62%

Evaluation des contributions volontaires en nature

	CHARGES	2015	2014	
862	Mise à disposition gratuite de biens et services (Mainate FIFO)	210,00 €	210,00 €	
864	Personnel bénévole*	46 293,88 €	52 790,57 €	-12,31%
	Total	46 503,88 €	53 000,57 €	

	PRODUITS	2015	2014	
870	Bénévolat*	46 293,88 €	52 790,57 €	-12,31%
871	Prestation en nature	210,00 €	190,00 €	
	Total	46 503,88 €	52 980,57 €	

* (soit 3 117 heures recensées) * (soit 3 584 heures)

** Au 31/12/2014, les dotations et reprises de fonds dédiés étaient intégrées au résultat exceptionnel

ANNEXE

Total du **bilan** avant répartition : **1 027 397,03 €**

Total des **charges**: **1 524 274,44 €**

Déficit : **131 360,00 €**

1. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes de l'association sont établis conformément au règlement comptable CRC 99-01

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue pour l'ensemble du matériel.
- Stocks : ils ont été valorisés au coût d'achat des marchandises.

2. FAITS CARACTERISTIQUES

Fonds européens :

Une demande de financement de fonds européens (FEDER) a été déposée en mars 2016 auprès des services de la région Europe de la Région ALPC Région pour un total de 208 370 €, sur 5 dossiers différents engagés depuis 2014 (Atlas des Sauterelles, Grillons et Criquets phases 1 et 2, Connaissance, évaluation et valorisation de la biodiversité de la haie, Déclinaison de l'opération « refuge pour les chauves-souris » et Prise en compte de la continuité écologique à l'échelle des infrastructures routières).

Cette demande ne sera définitivement examinée et votée en commission que mi juillet 2016. Une autre demande de fonds FEDER est à déposer pour 6 autres actions engagées en 2015 et s'achevant en 2016, pour environ 140 000 €.

Dans la mesure où ces subventions ne peuvent être considérées comme acquises avec certitude, le principe de prudence nous a conduits à ne pas les intégrer dans les produits à recevoir au titre de l'exercice 2015. Les dépenses ont toutefois déjà été en partie engagées en 2015, ce qui entraîne un déficit cumulé sur ces projets pouvant être estimé à 205 000 €.

ANNEXE

LGV :

Le travail de coordination mené dans le cadre de la convention avec Cosea sur la réalisation des mesures compensatoires et des mesures de suivi sur la LGV Sud Europe Atlantique a permis le financement de 299 jours de travail pour Poitou-Charentes Nature en 2015, à la fois de la coordinatrice et de la chargée de mission, mais aussi pour le travail actif des bénévoles. Ceci a apporté des recettes pour un montant de 154 722 € pour Poitou-Charentes Nature en 2015, en baisse de 32 % par rapport à 2014 (228 370 €) du fait que les missions de coordination s'allègent avec l'avancement des travaux, ainsi que 422 900 € pour le travail des associations membres (406 177 € en 2014), inclus entransferts de charges sur l'exercice 2015.

Mouvements d'effectifs

Une personne a été recrutée en contrat à durée déterminée à temps partiel durant près de 3 semaines afin de finaliser un rapport sur le projet Gallaselle qu'elle avait conduit.

3. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Il a été repris en fonds dédiés la somme de 115 940 € correspondant à des subventions antérieures à 2015 relatives à des travaux non encore réalisés à la fin des exercices précédents.

Il s'agit en l'occurrence de subventions sur projets qui n'étaient pas achevés au 31 décembre 2014.

Il a été provisionné en fonds dédiés la somme de 352 806 € correspondant à des subventions 2015 relatives :

- i) à des travaux sur des actions se déroulant à cheval sur 2 années (2015-2016) non encore réalisés à la fin de l'exercice (31/12/2015), mais aussi et surtout
- ii) à des projets 2016 (183 663 €) et 2017 (156 443 €) dont les financements ont été accordés principalement par la Région en fin d'année 2015.

ANNEXE

La répartition des fonds dédiés est la suivante :

Montant	A	Augmentation	Diminution	A la clôture
Intitulé opération (année subv.)	l'ouverture			
Ambroisie affiche-plaquette (2009) – AMBR10	380 €	0 €	380 €	0 €
Ouvrage Oiseaux nicheurs 2 ^e ph. (2010) – OISN10	18 250 €	0 €	18 250 €	0 €
Plan Régional Maculinea (2010) – PRAMAC	5 290 €	0 €	5 290 €	0 €
Plan régional Maculinea 2 ^e phase (2012) – MAC12	8 990 €	0 €	8 990 €	0 €
Chauves-souris anthropophiles – amélioration des connaissances (2012) – CHIR12	16 670 €	0 €	16 670 €	0 €
Chouettes et Hiboux (2013) – CHIB13	3 200 €	0 €	3 200 €	0 €
Chouettes et Hiboux (2014) – CHIB14	32 900 €	0 €	32 900 €	0 €
Etude des chauves-souris anthropophiles : opération refuge – (2013) – CHIR13-S	18 400 €	0 €	18 400 €	0 €
Etude des chauves-souris anthropophiles : radiotracking (2013) – (CHIR13-R)	4 420 €	0 €	4 420 €	0 €
Etude des chauves-souris anthropophiles : opération refuge (2014) – CHIR14-S	22 380 €	0 €	22 380 €	0 €
Chauves-souris anthropophiles – amélioration des connaissances (2014) – CHIR14-BP	29 740 €	0 €	29 740 €	0 €
Gallaselle (2013) –GALL13	29 120 €	0 €	29 120 €	0 €
Hirondelles du Poitou (2013) – HIR13-P	10 530 €	0 €	10 530 €	0 €
Hirondelles des Charentes (2013) – HIR13-C	12 100 €	0 €	12 100 €	0 €
Ilots de sénescence (1 ^e phase) (2013) –ILOT13	1 790 €	0 €	1 790 €	0 €
Ilots de sénescence (2 ^e phase) (2014) –ILOT14	11 830 €	0 €	11 830 €	0 €
Au cœur des landes du Poitou-Charentes 1 ^e phase (2013) –LAND13	18 650 €	0 €	18 650 €	0 €
Observatoire mortalité faune sauvage (2013) – MORT13-S	4 530 €	0 €	4 530 €	0 €
Prise en compte de la continuité écologique et Infrastructures routières (2013) –MORT13-I	25 160 €	0 €	25 160 €	0 €
Plan Régional Odonates (2013) –ODON13	15 000 €	0 €	15 000 €	0 €
Orthoptères état des lieux 2 ^e phase (2013) –ORTHO13	3 280 €	0 €	3 280 €	0 €

ANNEXE

Montant	A	Augmentation	Diminution	A la clôture
Intitulé opération (année subv.)	l'ouverture			
Listes rouges (2014) – LISTE15	15 750 €	0 €	15 750 €	0 €
Plan d'action Maculinea (2014) – MAC14	23 800 €	0 €	5 890 €	17 910 €
Edition livre Lépidoptères (2014) – LEPI14	27 900 €	0 €	27 900 €	0 €
Orthoptères (2014) – ORTHO15	4 750 €	0 €	4 750 €	0 €
Plan Régional Odonates (2014) – ODON14	22 250 €	0 €	21 110 €	1 140 €
Landes du Poitou-Charentes (2014) – LAND14	11 180 €	0 €	11 180 €	0 €
ZNIEFF (2016) – ZNIEFF16	0	6 450	0	6 450
Données naturalistes (2016) – DONNEES15	0	6 250	0	6 250
Alyte accoucheur (2016) – ALYTE16	0	13 000	0	13 000
Listes rouges (2016) – LISTE16	0	3 963	0	3 963
Orthoptères (2016) – ORTHO16	0	20 300	0	20 300
Grand Rhinolophe (2016) – GRHINO16	0	38 400	0	38 400
Biodiversité de la Haie (2016) – HAIE16	0	22 000	0	22 000
Mortalité routière (2016) – MORT16	0	10 200	0	10 200
Oiseaux en hiver (2016) – OISH16	0	6 600	0	6 600
Programme pédagogique TVB (2016) – PPTVB16	0	13 500	0	13 500
Rencontres naturalistes régionales (2016) – RNR16	0	24 000	0	24 000
Conférence Ménigoute (2016) – CONF16	0	1 700	0	1 700
Coordination 2016 – COBJ16	0	30 000	0	30 000
Coordination 2017 – COBJ17	0	30 000	0	30 000
Conseil Régional programmes 2017	0	126 443	0	126 443
TOTAL	398 240 €	352 806 €	379 190 €	371 856 €

NOTE SUR LES PRODUITS ET CHARGES

- Transferts de charges 791

Ils comprennent les remboursements de loyer (9 859,34 €), de frais de formation pour 3 sessions (2 998,00 €), de frais par FNE (43,50 €) ainsi que 419 222,15 € correspondant aux factures des associations membres prises en charge par Cosea et Lisea dans le cadre de la convention signée avec cette dernière.

ANNEXE

NOTE SUR LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 46 294 €, ce qui représente 3 117 heures de travail bénévole.

Les montants indiqués ont été établis à partir de fiches remplies par les bénévoles sur le temps consacré aux différentes actions.

Le barème horaire retenu est sensiblement égal au SMIC + charges, soit 14,85 €/h pour l'exercice 2015.

Il est à noter que de nombreuses heures bénévoles n'ont pas été retranscrites, donc non comptabilisées sur la plupart des programmes d'inventaires. Sont comptabilisées essentiellement les réunions concernant directement Poitou-Charentes Nature.

NOTE SUR LES EFFECTIFS

- Retraite

Les indemnités conventionnelles dues aux salariés selon la Convention Collective Nationale de l'Animation en cas de départ en retraite représentent au 31/12/15 un montant total brut de 21 076 €, soit 30 898 € charges patronales comprises (1/4 de mois par année de présence jusqu'à 11 ans et 1/3 de mois par année de présence au-delà de 11 ans).

- DIF

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en œuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015. Les heures de formation au titre du DIF sont transférables et pourront être mobilisées dans les conditions du CPF jusqu'au 31/12/2020

- Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association

La direction de l'association est assurée par un bureau entièrement bénévole. En conséquence il n'y a pas de rémunération correspondante.

ANNEXE

4. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Variations de l'actif immobilisé :

	A l'ouverture	Acquisition	Cession	A la clôture
Immobilisations corporelles brutes	75 249	8 490	20 007	63 731
Immobilisations incorporelles brutes	7 159	0	2 907	4 252

Variations des amortissements

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	65 439	7 490	20 007	52 921
Immobilisations incorporelles	7 159	0	2 907	4 252

Variations des stocks

Pas d'éléments significatifs.

Dépréciation des stocks :

Il a repris une partie des provisions liées aux livres « *Libellules du Poitou-Charentes* » qui ont été donnés ou vendus.

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

Etat des créances et des disponibilités :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé	1 000	0	1 000
Clients & comptes rattachés	257 379	257 379	0
Autres créances	577 868	359 594	218 274
Disponibilités	142 898	142 898	0
TOTAL	979 145	739 871	219 27

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Clients & comptes rattachés : 120 883 €
Autres créances : 0 €

Charges constatées d'avance : 0 €

Charges à répartir : Non applicable

ANNEXE

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales : Non applicable

Autres réserves : 0

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s’élèvent à 47 876 € en 2015, elles sont destinées à couvrir des risques potentiels liés au recouvrement de certaines créances.

Etat des dettes et produits constatés d’avance :

	Montant brut	à 1 an au plus	+1 an -5 ans	à plus de 5 ans
Etablissement de crédit	0			
Dettes financières diverses	0			
Fournisseurs	386 713	386 713		
Dettes fiscales & sociales	24 206	24 206		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	0			
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL	410 919	410 919	0	0

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Fournisseurs : 27 552 €

Dettes fiscales & sociales : 19 190 €

Produits constatés d'avance : 0 €

ANNEXE

DÉTAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

- Subventions à recevoir : 577 231,69 €

- Agence de l'Eau Adour-Garonne 17 800,02
- DREAL 2013 : 7 875,87
- DREAL 2014 : 35 250,00
- DREAL 2015 : 62 500,00

- Conseil Régional 2014 : 36 648,00
- Conseil Régional 2015 (projets 2015) : 82 051,80
- Conseil Régional 2015 (projets 2016) : 183 663,00
- Conseil Régional 2015 (projets 2017) : 156 443,00

- Débit. Créd. Div. Produits à recevoir :

Les subventions à recevoir correspondent à des actions en cours et non terminées ou en cours de paiement ou dont les rapports n'ont pas encore été transmis.