

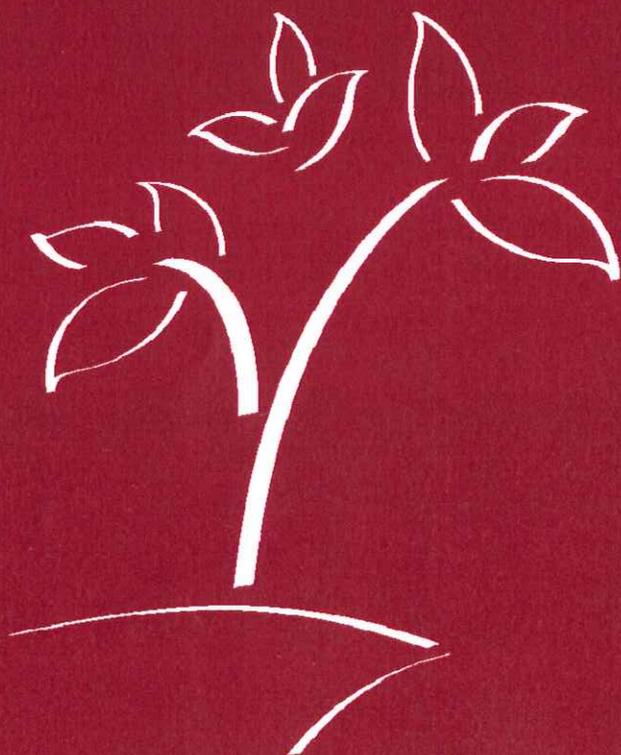
**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

2011

Exercice clos le 31 décembre

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 2011

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 2011, 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.

■ PARIS

69 rue de la Boétie
75008 Paris
Tél. : 01 58 36 09 45
Fax : 01 58 36 09 46

■ 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

■ NIORT

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

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

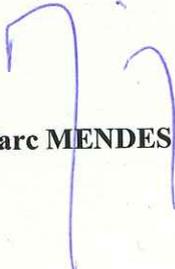
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 12 juin 2012

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Audit


Jean-Marc MENDES

COMpte DE RESULTAT SIMPLIFIÉ 2011

	CHARGES	2011	2010	Variation
	Achats :	22 784,96 €	14 847,99 €	53,45%
6011	Matières premières	- €	- €	NS
6022	Combustibles	- €	- €	NS
6037	Variations de stocks	4 728,20 €	4 633,20 €	-
6040	Achats prestations de service	- €	41,86 €	-100,00%
6041	Photocopies	5 168,02 €	4 928,31 €	4,86%
605	Matériel	9 294,96 €	10 684,50 €	-13,01%
6061	Eau - Electricité	2 101,76 €	1 892,98 €	11,03%
6063	Petit équipement	125,66 €	139,69 €	-10,04%
6064	Papier, Fournitures bureau	1 277,41 €	1 793,85 €	-28,79%
6068	Autres fournitures (Carburant)	6,00 €	- €	NS
607	Achat de marchandises	82,95 €	- €	NS
	Services extérieurs :	317 665,27 €	272 037,66 €	16,77%
611	Sous-traitance associations	303 443,30 €	258 046,43 €	17,59%
6132	Charges de loyer	12 792,00 €	12 792,00 €	0,00%
6155	Location mobilières, entretiens, matériels	- €	- €	NS
6160	Assurances	815,14 €	789,20 €	3,29%
6183	Doc technique	614,83 €	410,03 €	49,95%
6185	Réunions, séminaires	- €	- €	NS
	Autres services extérieurs :	33 010,20 €	78 101,18 €	-57,73%
622	Avocat, commissaire comptes	2 212,60 €	3 351,60 €	-33,98%
6236	Imprimeurs	62,01 €	20 343,17 €	-99,70%
6242	Transports sur ventes	- €	- €	NS
6238	Divers (publicité, dons...)	- €	- €	NS
625	Déplacements, missions	27 555,53 €	50 409,09 €	-45,34%
6261	Timbres	875,23 €	1 883,70 €	-53,54%
6262	Téléphone, Fax, Internet	1 082,66 €	1 077,32 €	0,50%
6270	Services bancaires	116,17 €	136,30 €	-14,77%
6333	Uniformation (Formation)	1 106,00 €	900,00 €	22,89%
	Charges de personnel :	76 757,24 €	68 278,19 €	12,42%
641	Salaires bruts	55 852,46 €	49 676,14 €	12,43%
645	Charges	20 558,13 €	18 284,16 €	12,44%
6475	Médecine du Travail	346,65 €	317,89 €	9,05%
	Autres charges de gestion, charges financières :	1 609,00 €	1 406,59 €	14,39%
6586	Cotisations	1 609,00 €	1 403,00 €	14,68%
6587	Dons divers	- €	- €	NS
6616	Charges financières	- €	3,59 €	-100,00%
	Charges exceptionnelles, amortissements, provisions :	48 956,25 €	126 667,60 €	-61,35%
671	Charges exceptionnelles sur opérations	- €	3 508,48 €	-100,00%
6720	Charges sur exercices antérieurs	- €	- €	NS
6788	Charges exceptionnelles	- €	- €	NS
6811	Dotations aux amortissements	8 856,25 €	5 209,12 €	70,01%
6894	Engagements à réaliser sur subventions	40 100,00 €	117 950,00 €	-66,00%
	Résultat	24 828,93 €		
	Total	525 611,85 €	561 339,21 €	-6,36%

	PRODUITS	2011	2010	Variation
	Ventes - Prestations :	167 996,28 €	20 109,86 €	735,39%
7061	Prestations de service	- €	- €	NS
7062	Participation stages	- €	- €	NS
7063	Photocopies	7 628,85 €	7 045,47 €	8,28%
7066	Formations	1 096,13 €	- €	NS
7067	Suivi Cosea LGV	154 400,00 €	- €	NS
7070	Ventes (livres)	4 871,30 €	13 064,39 €	-62,71%
	Subventions d'exploitation :	183 215,57 €	356 637,00 €	-48,63%
74011	Ministère Environnement (DREAL Poitou-Charentes)	62 300,00 €	94 100,00 €	-33,79%
74013	Groupement Régional de Santé publique	- €	- €	NS
74014	DRASS Poitou-Charentes	- €	- €	NS
74020	Fonds européens FEADER	18 800,57 €	71 140,00 €	-73,57%
74030	Conseil Régional	96 115,00 €	188 697,00 €	-49,06%
740420	Conseil Général de la Charente	- €	2 700,00 €	-100,00%
740430	Conseil Général de la Vienne	- €	- €	NS
74051	Fondation Léa Nature	6 000,00 €	- €	NS
74052	Autre Mécénat	- €	- €	NS
	Autres produits de gestion courante, produits financiers :	22 064,49 €	5 380,99 €	310,05%
7560	Cotisations	3 999,00 €	4 278,80 €	-6,54%
758	Produits divers gestion, dons associations	17 366,00 €	753,00 €	2206,24%
765	Escomptes	- €	- €	NS
767	Produits nets sur cessions SICAV	6,32 €	0,12 €	5166,67%
768	Autres produits financiers (livret)	693,17 €	349,07 €	98,58%
	Produits exceptionnels reprises sur amortissements, provisions :	141 311,66 €	126 084,96 €	12,08%
771	Produits exceptionnels (ex. antérieurs)	4 058,48 €	510,00 €	695,78%
7713	Dons particuliers	11 736,35 €	13 003,88 €	-9,75%
777	Subventions d'équilibre	3 796,83 €	3 931,08 €	-3,42%
7788	Produits exceptionnels	- €	- €	NS
7815	Reprises sur provisions pour risques	- €	- €	NS
7875	Reprises sur provisions pour charges	- €	- €	NS
7894	Report sur subventions attribuées	121 720,00 €	108 640,00 €	12,04%
	Transferts de charges :	11 023,85 €	10 518,90 €	4,80%
7910	Transfert de charges d'exploitation (Loyer)	10 092,57 €	9 667,99 €	4,39%
7915	Remboursement formations	- €	107,70 €	-100,00%
7917	Remboursement frais de déplacements	468,86 €	185,21 €	153,15%
7918	Remboursement frais divers	462,42 €	558,00 €	-17,13%
	Déficit		42 607,50 €	
	Total	525 611,85 €	561 339,21 €	-6,36%

Evaluation des contributions volontaires en nature

	CHARGES	2011	2010	
862	Mise à disposition gratuite de biens et services (Mainate FIFO)	190,00 €	190,00 €	
864	Personnel bénévole*	11 990,43 €	7 770,44 €	54,31%
	Total	12 180,43 €	7 960,44 €	

	PRODUITS	2011	2010	
870	Bénévolat*	11 990,43 €	7 770,44 €	54,31%
871	Prestation en nature	190,00 €	190,00 €	
	Total	12 180,43 €	7 960,44 €	

* (soit 862 heures recensées en réunions) * (soit 562,5 heures)

BILAN
au 31 décembre 2011
(en euros)

ACTIF	BRUT	Amortissements Provisions	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10	PASSIF	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Immobilisation corporelles					Report à nouveau		
2051 Immobilisations logiciels	7 158,52	7 158,52	0,00	0,00	110	-12 055,44	30 552,06
2155 Immobilisations matériel	29 682,34	27 038,53	2 643,81	4 982,64	Fonds de réserve		
218 Immobilisations mobilier	31 242,23	30 773,27	468,96	532,21			
Autres immobilisations financières					Résultat net de l'exercice		
275 Caution	1 000,00		1 000,00	1 000,00	120	24 828,93	-42 607,50
ACTIF IMMOBILISE	69 083,09	64 970,32	4 112,77	6 514,85	Subventions d'investissement		
					131	2 948,70	5 500,53
Stocks					FONDS PROPRES	15 722,19	-6 554,91
371	19 083,95	4 571,67	14 512,28	23 812,15	Provisions pour risques et charges		
Créances					151 Risques subventions	0,00	0,00
4098 Remises à obtenir	0,00		0,00	0,00	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
411 Clients	59 342,65		59 342,65	10 981,99	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
418 Clients à facturer	2 500,00		2 500,00	649,65	194 DIREN - Conseil Régional - Europe	72 140,00	153 760,00
420 Créance salariés	0,00		0,00	60,00	FONDS DEDIES	72 140,00	153 760,00
Autres créances					Dépôts caution		
4417 Subventions	241 120,57		241 120,57	375 551,58	164 Emprunt auprès des établissements de crédit	0,00	7 918,94
451 Associations	17 366,00		17 366,00	1 423,00	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	0,00	401 Dettes fournisseurs	253 357,86	263 014,20
Valeurs mobilières de placement					408 Fournisseurs Factures non parvenue	4 647,60	2 212,60
5081 Titres (valeur d'achat)	0,00		0,00	0,00	Dettes fiscales et sociales		
Banques et assimilés					428 Dettes prov. pr congés à payer	5 385,00	4 773,58
5120 Banque	6 470,92		6 470,92	0,00	437 Dettes organismes sociaux	6 368,45	5 053,82
5125 Livret Bleu	14 183,91		14 183,91	12 890,74	438 Charges soc. à payer	2 148,00	1 828,76
ACTIF CIRCULANT	360 228,00	4 571,67	355 656,33	425 492,14	Compte de régularisation		
Compte de régularisation					487 Produits constatés d'avance	0,00	0,00
486 Charges constatées d'avance	160,00		160,00	123,03	DETTES	271 906,91	284 801,90
TOTAL DE L'ACTIF	429 311,09	69 541,99	359 769,10	432 006,99	TOTAL DU PASSIF	359 769,10	432 006,99

ANNEXE

Total du **bilan** avant répartition : **359 769,10 €**

Total des **charges**: **525 611,85 €**

Résultat : **excédentaire de 24 828,93 €**

1. 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.

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. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Il a été repris en fonds dédiés la somme de 121 720 € correspondant à des subventions antérieures à 2011 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 2010. Il a été provisionné en fonds dédiés la somme de 40 100 € correspondant à des subventions 2011 relatives à des travaux non encore réalisés à la fin de l'exercice (31/12/11).

Par ailleurs, plusieurs demandes de financements de fonds européens (FEDER) pour un montant de près de 100 000 € ont été déposées en cours d'année 2011 auprès des services de la Direction Régionale de l'Environnement, de l'Aménagement et du Logement et se sont vues opposer un refus, sur 3 dossiers différents engagés depuis fin 2010 ou début 2011 (lépidoptères diurnes, oiseaux en hiver et brandes), tandis que 3 autres demandes sur des actions antérieures de 2007 à 2011 (mammifères, messicoles et observatoire biodiversité) étaient toujours ajournés fin 2011 faute de crédits suffisants.

Des demandes vont donc être formulées auprès de la Direction Régionale de l'Alimentation, de l'Agriculture et de la Forêt pour solliciter des fonds FEADER mais dans la mesure où ces subventions ne peuvent être considérées comme acquises avec certitude, le principe de prudence nous a conduit à ne pas les intégrer dans les produits à recevoir au titre de l'exercice 2011. Les dépenses ont toutefois déjà été engagées en partie sur ces actions, ce qui entraîne un déficit cumulé sur ces projets pouvant être estimé à 80 000 € qui s'est traduit par un déficit élevé de l'exercice 2010.

ANNEXE

La répartition des fonds dédiés est la suivante :

Montant	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Intitulé opération (année subv.)				
Exposition et colloque ambroisie (2009) – AMBR09	2 440 €	0 €	1 080 €	1 360 €
Ambroisie affiche-plaquette (2009) – AMBR11	2 250 €	0 €	1 420 €	830 €
Ouvrage Oiseaux nicheurs 1e ph. (2009) – OISN09	31 120 €	0 €	31 120 €	0 €
Conférence Ménigoute (2010) –CONF10	580 €	0 €	580 €	0 €
Préservation des landes (2010) – BRAN10	8 720 €	0 €	8 720 €	0 €
Valorisat° patrimoine natur. 3 ^e ph. (2010) - PATN10	2 700 €	0 €	2 700 €	0 €
Atlas Biologique des Communes (2010) – ABC10	9 640 €	0 €	9 640 €	0 €
Ouvrage Oiseaux nicheurs 2 ^e ph. (2010) – OISN10	14 600 €	0 €	0 €	14 600 €
Oiseaux en hiver 1&2 ^e ph. (2010-11) – OISH11	22 900 €	0 €	22 900 €	0 €
Plan Régional Chiro 1 ^e ph. (2010) – PRAC10	9 890 €	0 €	9 890 €	0 €
Plan Régional Odonates (2010) – PRAODO	9 900 €	0 €	2 240 €	7 530 €
Plan Régional Maculinea (2010) – PRAMAC	8 770 €	0 €	1 180 €	7 720 €
Habitats naturels 5 ^e phase (2010) – MIL10	14 350 €	0 €	14 350 €	0 €
Busards cendrés 3 ^e ph.(2010) – BUS10	5 530 €	0 €	5 530 €	0 €
Atlas des Lépidoptères 3 ^e ph. (2010) – LEPI10	10 370 €	0 €	10 370 €	0 €
Conférence Ménigoute (2011) –CONF11	0 €	300 €	0 €	300 €
Préservation des landes (2011) – BRAN11	0 €	11 100 €	0 €	11 100 €
Plan Régional Chiro 2 ^e ph. (2011) – PRAC11	0 €	6 700 €	0 €	6 700 €
Habitats naturels Edition (2011) – MIL11	0 €	22 000 €	0 €	22 000 €
TOTAL	153 760 €	40 100 €	121 720 €	72 140 €

ANNEXE

NOTE SUR LES PRODUITS ET CHARGES

- Transferts de charges

Ils comprennent les remboursements de loyer (10 092,57 €), de frais de déplacements (372,70) et de salaire (96,16 €) pour des réunions de FranceNature Environnement, ainsi que d'achats groupés pour les associations membres ou leurs adhérents (462,42 €).

- Charges et Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels correspondent au prix Agir reçu de France Nature Environnement (550,00 €) et au paiement intégral d'une subvention DIREN considérée en 2010 comme risquant d'être payée partiellement (3 508,48 €)

NOTE SUR LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 12 180,43€.

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 13,91 €/h pour l'exercice 2011.

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.

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 31/12/11 un montant total brut de 21 288 €, soit 29 030 € 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).

Il est à noter le départ début 2012 d'un salarié de l'association en rupture conventionnelle, ayant un impact significatif sur les comptes.

- DIF

Les heures de Droit Individuel à la Formation dues aux salariés représentent 257 heures.

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Variations de l'actif immobilisé :

	A l'ouverture	Acquisition	Cession	A la clôture
Immobilisations corporelles brutes	59 042	1 245	0	60 924
Immobilisations incorporelles brutes	7 159	0	0	7 159

ANNEXE

Variations des amortissements

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	53 527	4 285	0	57 812
Immobilisations incorporelles	7 159	0	0	7 159

Variations des stocks

Une dépréciation de 30 % du stock de livres libellules (500 ex. sur 1595) a été constatée pour un montant de 4 571,67 €.

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé	1 000	0	1 000
Actif circulant & charges d'avance	258 487	238 687	19 800
TOTAL	259 487	238 687	20 800

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières 0,00 €
 Clients & comptes rattachés : 0,00 €
 Autres créances : 0,00 €
 Disponibilités : 0,00 €

Charges constatées d'avance : 160 €

Charges à répartir : Non applicable

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales : Non applicable

Autres réserves : 0

ANNEXE

Etat des dettes :

	Montant brut	à 1 an au plus	+1 an -5 ans	à plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses	0			
Fournisseurs	258 005	258 005		
Dettes fiscales & sociales	13 901	13 901		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	0			
Produits constatés d'avance	0			
TOTAL	271 907	271 907	0	0

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts & dettes établissement de crédit :	0
Emprunts & dettes financières diverses :	0
Fournisseurs :	4 648
Dettes fiscales & sociales :	7 533
Autres dettes :	0
<u>Produits constatés d'avance</u> :	<u>0</u>

ANNEXE

DÉTAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

- Subventions à recevoir : 241 120,57
 - Union Européenne FEDER 2009 : 20 990,00
 - Conseil Régional 2010 : 33 978,00
 - DREAL 2010 : 9 450,00
 - Union Européenne FEDER 2010 : 71 140,00
 - Conseil Régional 2011 : 43 912,00
 - DREAL 2011 : 14 650,00
 - Union Européenne FEADER 2011 : 18 800,57
 - Conseil Régional 2011 (projet 2011-2011) 28 200,00

- Débit. Créd. Div. Produits à recevoir :
 - Créance salariés 0,00

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.