

Exercice clos le 31 décembre **2016**

RAPPORT

DU COMMISSARIAT 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 2016

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 2016, 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.

GROUPE Y AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée - Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 37 000 €
Siège social : 53 rue des Marais - CS 18421 - 79024 NIORT Cedex - Tél. : 05 49 32 49 01
RCS NIORT B 377 530 563 - APE 6920 Z - TVA: FR 10 377 530 563

FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - NIORT - PARIS

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 30 mai 2017

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Audit



Laurent HERBELIN
Commissaire aux Comptes Associé

BILAN
au 31 décembre 2016
(en euros)

ACTIF	BRUT	Amortissements Provisions	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15	PASSIF	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
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	100 000,00
2113 Immobilisations Sous-sol et sur-sols	855,66	0,00	855,66	855,66	Report à nouveau	94 975,20	226 335,50
2155 Immobilisations matériel	62 969,59	40 598,78	22 370,81	416,23	110		
218 Immobilisations mobilier	22 877,83	17 937,16	4 940,67	9 538,46	Résultat net de l'exercice	143 700,78	-131 360,30
Autres immobilisations financières					120		
275 Caution	1 000,00		1 000,00	1 000,00	Subventions d'investissement		
					131	798,34	1 770,92
ACTIF IMMOBILISE	91 954,64	62 787,50	29 167,14	11 810,35	FONDS PROPRES	339 474,32	196 746,12
Stocks					Provisions pour risques et charges		
371	52 368,70	41 411,61	10 957,09	37 441,28	151 Risques subventions	47 875,63	47 875,63
Créances					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	47 875,63	47 875,63
4098 Remises à obtenir	0,00		0,00	0,00	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
411 Clients	122 327,09		122 327,09	136 496,85	194 DREAL - Conseil Régional - Europe	200 818,00	371 856,00
418 Clients à facturer	167 659,90		167 659,90	120 882,55	FONDS DEDIES	200 818,00	371 856,00
420 Créance salariés	0,00		0,00	0,00	Dépôts caution		
Autres créances					164 Emprunt auprès des établissements de crédit	0,00	0,00
4417 Subventions	749 663,89		749 663,89	577 867,99	168 Emprunt	0,00	0,00
451 Associations	0,00		0,00	0,00	Dettes fournisseurs et compte rattaché		
467 Autres créditeurs	0,00		0,00	0,00	401 Dettes fournisseurs	497 023,20	359 161,54
4687 Produits à recevoir	2 880,00		2 880,00	0,00	408 Fournisseurs Factures non parvenue	19 768,43	27 551,65
Valeurs mobilières de placement					4686 Charges à payer	0,00	0,00
507 Bons de caisse	50 726,42		50 726,42	50 297,96	Dettes fiscales et sociales		
5081 Titres (valeur d'achat)	0,00		0,00	0,00	428 Dettes prov. pour congés à payer	13 820,00	13 642,00
Banques et assimilés					437 Dettes organismes sociaux	7 420,64	5 016,09
5120 Banque	2 111,77		2 111,77	15 456,26	438 Charges soc. à payer	5 644,00	5 548,00
5125 Livret Bleu	10 370,92		10 370,92	77 143,79	4471 Taxe sur salaires	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT	1 158 108,69	41 411,61	1 116 697,08	1 015 586,68	Compte de régularisation		
Compte de régularisation					487 Produits constatés d'avance	14 020,00	0,00
486 Charges constatées d'avance	0,00		0,00	0,00	DETTES	557 696,27	410 919,28
TOTAL DE L'ACTIF	1 250 063,33	104 199,11	1 145 864,22	1 027 397,03	TOTAL DU PASSIF	1 145 864,22	1 027 397,03

	CHARGES		2016	2015	
	Achats :		49 466,78 €	36 829,10 €	34,31%
6022	Matières premières		0,00 €	90,35 €	NS
6037	Variations de stocks		26 566,48 €	15 281,43 €	73,85%
6041	Photocopies		3 285,63 €	3 691,64 €	-11,00%
605	Matériel		13 884,10 €	11 949,09 €	16,19%
6061	Eau - Electricité		3 133,28 €	2 089,50 €	49,95%
6063	Petit équipement		114,80 €	69,15 €	66,02%
6064	Papier, Fournitures bureau		1 454,86 €	861,92 €	68,79%
6068	Autres fournitures (Carburant)		1 027,63 €	1 035,17 €	-0,73%
607	Achat de marchandises		0,00 €	1 760,85 €	-100,00%
	Services extérieurs :		1 183 543,19 €	876 249,73 €	35,07%
611	Sous-traitance associations		1 163 852,94 €	856 740,37 €	35,85%
613	Charges de loyer, location de véhicule		14 745,22 €	15 364,84 €	-4,03%
6155	Location mobilières, entretiens, matériels		410,35 €	0,00 €	NS
6160	Assurances		2 424,88 €	2 187,07 €	10,87%
6183	Doc technique		1 884,80 €	1 610,45 €	17,04%
6185	Réunions, séminaires		225,00 €	347,00 €	-35,16%
	Autres services extérieurs :		63 701,25 €	93 874,03 €	-32,14%
6211	Personnel intérimaire		0,00 €	12 844,00 €	-100,00%
6226	Avocat, commissaire comptes		4 174,16 €	6 096,12 €	-31,53%
6228	Frais de formation		672,00 €	6 156,00 €	-89,08%
6236	Imprimeurs		643,40 €	6 062,56 €	-89,39%
6238	Divers (publicité, plaquettes, dons...)		500,00 €	600,00 €	-16,67%
6241	Transport sur achats		2 959,17 €	0,00 €	NS
625	Déplacements, missions		48 215,67 €	57 523,84 €	-16,18%
6261	Frais postaux - Timbres		1 650,88 €	301,15 €	448,19%
6265	Téléphone, Fax, Internet, Civi CRM		1 752,34 €	2 014,16 €	-13,00%
6270	Services bancaires - frais Tickets restaurant		194,63 €	78,20 €	148,89%
6333	Uniformation (Formation), taxe sur les salaires		2 792,00 €	2 054,00 €	35,93%
63513	Autres impôts locaux		147,00 €	144,00 €	2,08%
	Charges de personnel :		179 575,73 €	153 676,18 €	16,85%
641	Salaires bruts		126 720,60 €	111 420,58 €	13,73%
645	Charges		48 674,23 €	40 130,87 €	21,29%
647	Autres charges sociales		3 573,50 €	1 603,00 €	122,93%
6475	Médecine du Travail		607,40 €	521,73 €	16,42%
	Autres charges de gestion, charges financières :		1 994,00 €	1 548,50 €	28,77%
6586	Cotisations		1 994,00 €	1 497,90 €	33,12%
6587	Dons divers		0,00 €	50,00 €	-100,00%
6616	Charges financières		0,00 €	0,60 €	NS
	Charges exceptionnelles, amortissements, provisions :		18 633,76 €	9 290,90 €	100,56%
6720	Charges sur exercices antérieurs		0,00 €	0,00 €	NS
675	Valeur comptable des éléments actifs cédés		0,00 €	0,00 €	NS
6788	Charges exceptionnelles		5 529,64 €	1 801,17 €	207,00%
6811	Dotations aux amortissements		13 104,12 €	7 489,73 €	74,96%
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation		0,00 €	0,00 €	NS
6817	Stocks et en cours		0,00 €	0,00 €	NS
6894	Engagements à réaliser sur subventions**		26 500,00 €	352 806,00 €	-92,49%
	Résultat		143 700,78 €		
	Total		1 667 115,49 €	1 524 274,44 €	9,37%

	PRODUITS		2016	2015	Variation
	Ventes - Prestations :		220 289,28 €	189 481,42 €	16,26%
7061	Prestations de service		636,30 €	0,00 €	NS
7062	Participation stages		0,00 €	1 413,75 €	NS
7063	Photocopies		5 669,14 €	5 660,68 €	0,15%
7066	Formations		0,00 €	1 000,00 €	-100,00%
7067	Suivi Cossea LGV		173 542,69 €	154 721,77 €	12,16%
7069	Etudes extérieures		0,00 €	0,00 €	NS
7070	Ventes (livres)		38 984,89 €	23 565,22 €	65,43%
7080	Frais de port, activités annexes		1 266,16 €	3 120,00 €	-59,42%
7088	Remboursement de frais		190,10 €	0,00 €	NS
	Subventions d'exploitation :		514 813,07 €	607 495,30 €	-15,26%
74011	DREAL Nouvelle-Aquitaine / Poitou-Charentes		61 900,00 €	70 736,30 €	-12,49%
74020	Fonds européens FEDER		397 963,10 €	0,00 €	NS
74030	Conseil Régional Nouvelle-Aquitaine / Poitou-Charentes		35 800,00 €	476 859,00 €	-92,49%
740410	Conseil Départemental des Deux-Sèvres		0,00 €	0,00 €	NS
740420	Conseil Départemental de la Charente		0,00 €	0,00 €	NS
740430	Conseil Départemental de la Vienne		0,00 €	0,00 €	NS
74051	Fondation Léa Nature		0,00 €	0,00 €	NS
74055	Fondation Lisea biodiversité		0,00 €	47 900,00 €	-100,00%
740620	Agence de l'Eau Adour-Garonne		19 149,97 €	12 000,00 €	59,58%
74052	Autre Mécénat		0,00 €	0,00 €	NS
	Autres produits de gestion courante, produits financiers :		8 536,19 €	26 689,87 €	-68,02%
7560	Cotisations		5 280,60 €	4 103,28 €	28,69%
758	Produits divers gestion, dons associations		2 600,00 €	21 644,00 €	-87,99%
765	Escomptes		0,00 €	0,00 €	NS
767	Produits nets sur cessions SICAV		0,00 €	0,00 €	NS
768	Autres produits financiers (livret)		655,59 €	942,59 €	-30,45%
	Produits exceptionnels reprises sur amortissements, provisions :		13 907,64 €	21 184,56 €	-34,35%
770	Produits financiers		2,10 €	0,31 €	NS
771	Produits exceptionnels (ex. antérieurs)		0,00 €	0,00 €	NS
7713	Dons particuliers		12 850,67 €	12 029,98 €	6,82%
775	Produits cessions éléments d'actif		0,00 €	0,00 €	NS
777	Subventions d'équilibre		972,58 €	3 695,77 €	-73,68%
7788	Produits exceptionnels		0,00 €	0,00 €	NS
7815	Reprises sur provisions pour risques		0,00 €	0,00 €	NS
78173	Stocks et en-cours		82,29 €	3 657,33 €	-97,75%
787	Reprises sur provisions pour charges		0,00 €	1 801,17 €	-100,00%
7894	Report sur subventions attribuées		197 538,00 €	115 940,00 €	70,38%
	Transferts de charges :		712 031,31 €	432 122,99 €	64,78%
7910	Transfert de charges d'exploitation (LGV assoc +Loyer)		711 169,11 €	429 081,49 €	65,74%
7911	Aide CUI-CAE		0,00 €	0,00 €	NS
7916	Remboursement formations		742,20 €	2 998,00 €	-75,24%
7917	Remboursement frais de déplacements		0,00 €	43,50 €	-100,00%
7918	Remboursement frais divers		120,00 €	0,00 €	NS
	Déficit			131 360,30 €	
	Total		1 667 115,49 €	1 524 274,44 €	9,37%

Evaluation des contributions volontaires en nature

	CHARGES	2016	2015	
862	Mise à disposition gratuite de biens et services (Mainate FIFO)	210,00 €	210,00 €	
864	Personnel bénévole*	45 298,01 €	46 293,88 €	-2,15%
	Total	45 508,01 €	46 503,88 €	

	PRODUITS	2016	2015	
870	Bénévolat*	45 298,01 €	46 293,88 €	-2,15%
871	Prestation en nature	210,00 €	210,00 €	
	Total	45 508,01 €	46 503,88 €	

* (soit 3 032 heures recensées) * (soit 3 117 heures)

ANNEXE

Total du **bilan** avant répartition : **1 145 864,22 €**

Total des **charges**: **1 667 115,49 €**

Bénéfice : **143 700,78 €**

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 :

La demande de financement de fonds européens (FEDER) déposée en mars 2016 auprès des services de la régie Europe de la Région Nouvelle-Aquitaine pour un total de 208 370 €, sur 5 dossiers d'inventaire différents engagés entre 2014 et 2015 (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) a été accordée.

De même, une seconde demande de fonds FEDER déposée pour 8 autres actions de sensibilisation engagées en 2014-2015 et s'achevant en 2016, a été accordée début 2017 pour un montant de 203 613 €.

De la même manière qu'en 2015, une demande de fonds européens FEDER concernant 4 dossiers d'inventaire 2016-2017 sera sollicitée pour environ 207 000 € et une autre concernant 6 dossiers de sensibilisation sera sollicitée à hauteur d'environ 137 000 €.

Les dépenses ont toutefois déjà été en partie engagées en 2016, ce qui entraîne un déficit cumulé sur ces projets pouvant être estimé à 170 000 €.

ANNEXE

Parallèlement à cela, les fonds européens obtenus en 2016 ont compensé des dépenses engagées en 2014 et 2015 pour un montant d'environ 234 000 €.

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 298 jours de travail pour Poitou-Charentes Nature en 2016, 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 173 543 € pour Poitou-Charentes Nature en 2016, en hausse de 12 % par rapport à 2015 (154 722 €), ainsi que 700 199 € pour le travail des associations membres (422 900 € en 2015), inclus en transferts de charges sur l'exercice 2016.

Mouvements d'effectifs

Une personne a quitté l'association en mars et deux autres ont été recrutées en contrat à durée déterminée à temps plein en février. Un autre salarié a pris un congé sans solde à partir d'août 2016 pour une durée de un an.

3. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Il a été repris en fonds dédiés la somme de 197 538 € correspondant à des subventions antérieures à 2016 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 2015.

Il a été provisionné en fonds dédiés la somme de 26 500 € correspondant à des subventions 2016 relatives à des travaux sur des actions se déroulant à cheval sur 2 années (2016-2017) non encore réalisés à la fin de l'exercice (31/12/2016).

La répartition des fonds dédiés est la suivante :

Montant	A	Augmentation	Diminution	A la clôture
Intitulé opération (année subv.)	l'ouverture			
Plan d'action Maculinea (2014) – MAC14	17 910	0	15 250	2 660
Plan Régional Odonates (2014) – ODON14	1 140	0	1 140	0
ZNIEFF (2015) – ZNIEFF15	6 450	0	6 450	0
Données naturalistes (2016) – DONNEES15	6 250	0	4 275	1 975
Alyte accoucheur (2016) – ALYTE16	13 000	0	13 000	0
Listes rouges (2016) – LISTE16	3 963	0	3 963	0
Orthoptères (2016) – ORTHO16	20 300	0	20 300	0

ANNEXE

Montant Intitulé opération (année subv.)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Grand Rhinolophe (2016) – GRHINO16	38 400	0	38 400	0
Biodiversité de la Haie (2016) – HAIE16	22 000	0	22 000	0
Mortalité routière (2016) – MORT16	10 200	0	10 200	0
Oiseaux en hiver (2016) – OISH16	6 600	0	6 600	0
Programme pédagogique TVB (2016) – PPTVB16	13 500	0	13 500	0
Dispositif d'alerte enjeu biodiv (2016) – ALERTE16		26 500	0	26 500
Rencontres naturalistes régionales (2016) – RNR16	24 000	0	10 760	13 240
Conférence Ménigoute (2016) – CONF16	1 700	0	1 700	0
Coordination 2016 – COBJ16	30 000	0	30 000	0
Coordination 2017 – COBJ17	30 000		0	30 000
Conseil Régional programmes 2017	126 443		0	126 443
TOTAL	371 856 €	26 500 €	197 538 €	200 818 €

NOTE SUR LES PRODUITS ET CHARGES

- Transferts de charges 791

Ils comprennent les remboursements de loyer (11 167,44 €), de frais de formation pour 2 sessions (742,20 €) ainsi que 700 001,67 € correspondant aux factures des associations membres prises en charge par Cosea et Lisea dans le cadre de la convention signée avec cette dernière.

NOTE SUR LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 45 298 €, ce qui représente 3 032 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 14,94 €/h pour l'exercice 2016.

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.

ANNEXE

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 31/12/16 un montant total brut de 22 698 €, soit 33 197 € 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).

- 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 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 2016, 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	516 792	516 792		
Dettes fiscales & sociales	26 885	26 885		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	0			
Produits constatés d'avance	14 020	14 020		
TOTAL	557 697	557 697	0	0

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Fournisseurs : 19 768 €

Dettes fiscales & sociales : 19 464 €

Produits constatés d'avance : 14 020 €

ANNEXE

DÉTAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

- Subventions à recevoir : 749 663,89 €

- Agence de l'Eau Adour-Garonne 36 949,99
- DREAL 2014 : 4 800,00
- DREAL 2015 : 7 500,00
- DREAL 2016 : 20 590,00
- DREAL 2016 (projets 2017) : 16 000,00
- Conseil Régional 2015 (projets 2016) 103 917,80
- Conseil Régional 2015 (projets 2017) : 126 443,00
- Conseil Régional 2016 (projets 2016) 21 480,00
- FEDER : 411 983,10

- 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.