

BILAN ACTIF

Période du 01/07/2013 au 30/06/2014

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2014 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement	190 842	190 842				
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	741 395	678 538	62 856	20,80	212 012	30,82
Immobilisations incorporelles en cours	334 712	267 768	66 944	22,15	133 886	19,46
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	20 807	13 368	7 439	2,46	15 959	2,32
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	3 000		3 000	0,99	3 000	0,44
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	1 290 755	1 150 516	140 239	46,41	364 857	53,03
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	100 320		100 320	33,20	92 320	13,42
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	73		73	0,02	73	0,01
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	11 145	10 000	1 145	0,38	150 119	21,82
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	60 395		60 395	19,99	80 628	11,72
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	171 932	10 000	161 932	53,59	323 139	46,97
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 462 688	1 160 516	302 172	100,00	687 996	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/07/2013 au 30/06/2014

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2014 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2013 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 000	3,31	10 000	1,45
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-651 276	-215,52	-123 268	-17,91
Résultat de l'exercice	-425 349	-140,75	-528 008	-76,74
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	-1 066 625	-352,98	-641 276	-93,20
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	287 852	95,26	457 144	66,45
TOTAL (III)	287 852	95,26	457 144	66,45
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	537 561	177,90	313 602	45,58
Autres	543 385	179,83	558 527	81,18
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	1 080 946	357,73	872 128	126,76
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	302 172	100,00	687 996	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				
GIS3M	62 000			
ABC DES COMMUNES	51 369			

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/07/2013 au 30/06/2014

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/06/2014 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services									
Montants nets produits d'expl.									
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Cotisations									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			457 144	72,32	614 076	71,98	-156 932	-25,55	
Autres produits			175 001	27,68	239 002	28,02	-64 001	-26,77	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			632 145	100,00	853 078	100,00	-220 933	-25,89	
Total des produits d'exploitation (I)			632 145	100,00	853 078	100,00	-220 933	-25,89	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)									
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion					120	0,01	-120	-100,00	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)					120	0,01	-120	-100,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			632 145	100,00	853 198	100,01	-221 053	-25,90	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-425 349	-67,28	-528 008	-61,88	102 659	19,44	
TOTAL GENERAL			1 057 494	167,29	1 381 206	161,91	-323 712	-23,43	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			310 745	49,16	407 142	47,73	-96 397	-23,67	
Services extérieurs			1 952	0,31	4 963	0,58	-3 011	-60,66	
Autres services extérieurs			38 197	6,04	81 380	9,54	-43 183	-53,05	
Impôts, taxes et versements assimilés			8 241	1,30	13 255	1,55	-5 014	-37,82	
Salaires et traitements			119 415	18,89	120 831	14,16	-1 416	-1,16	
Charges sociales			45 414	7,18	47 185	5,53	-1 771	-3,74	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/07/2013 au 30/06/2014

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2014 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	158 663	25,10	144 145	16,90	14 518	10,07
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations	66 942	10,59	66 942	7,85		0,00
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	10 000	1,58			10 000	N/S
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	287 852	45,54	457 144	53,59	-169 292	-37,02
Autres charges	10 000	1,58	33 013	3,87	-23 013	-69,70
Total des charges d'exploitation (I)	1 057 419	167,27	1 376 001	161,30	-318 582	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	12	0,00			12	N/S
Différences négatives de change			260	0,03	-260	-100,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	12	0,00	260	0,03	-248	-95,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	64	0,01	4 944	0,58	-4 880	-98,70
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	64	0,01	4 944	0,58	-4 880	-98,70
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 057 494	167,29	1 381 206	161,91	-323 712	-23,43
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	1 057 494	167,29	1 381 206	161,91	-323 712	-23,43

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	20 000		30 000			
Dons en nature	177 534		144 506			
TOTAL	197 534		174 506			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	197 534		174 506			
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	197 534		174 506			

Fonds de dotation pour la biodiversité

ANNEXE

Période du 01/07/2013 au 30/06/2014

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2014 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 302 172€.

Le résultat net comptable est une perte de 425 349 €.

Ce résultat appelle le commentaire suivant :

Au plan général, il est à noter que ces chiffres résultent essentiellement d'une politique prudentielle. En effet, la quasi-totalité des pertes enregistrées depuis le précédent exercice résultent de provisions constituées sur la base de deux constats qui sont développés dans le point 1.3 ci-dessous :

- d'une part, le maintien d'une provision déjà constituée pour tenir compte du jugement en première instance lié au litige avec le fournisseur de site Internet. Cette provision a été maintenue alors que le Premier président de la Cour d'appel de Paris a ordonné la suspension de l'exécution du dit jugement,
- d'autre part, la prise en compte de la décision de mécènes historiques de ne pas reconduire leur soutien au FDB, malgré les prévisions favorables exprimées dès la mi-2013.

Au final, cette politique prudentielle fondée sur une volonté de transparence ne peut occulter la réalité de la vie du Fonds de dotation pour la biodiversité (FDB), organisme à but non lucratif. D'une part, les dépenses (fonctionnement et opérateurs de terrain) décrites dans la comptabilité reposent sur une programmation pluriannuelle fondée sur des dons reçus (fonds dédiés) les années antérieures. D'autre part, les recettes sont traduites en comptabilité sur la base des versements reçus au cours de l'exercice. Compte tenu du niveau des recettes au cours de l'exercice 2013/2014, il en résulte aussi une perte due en partie à ces flux asynchrones que reflète le rapport entre les engagements des années antérieures et les recettes de l'exercice .

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 26 novembre 2014 par le Conseil d'Administration.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règlements de l'ANC n° 2014-03 ayant valeur de plan comptable général et du CRC n°99-01 relatif aux spécificités des associations, fondations et fonds de dotation :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les conventions signées avec les mécènes sont conclues pour une durée de 3 à 5 ans, payables par tranches annuelles.
- Les conventions signées avec les opérateurs de terrain sont conclues en général sur une durée de 3 ans, payables par tranches variables et conditionnées par l'état d'avancement des actions soutenues, la présentation d'un bilan des actions soutenues et le maintien du soutien par les mécènes. Une clause de caducité est prévue dans chaque convention en cas d'arrêt de ce soutien.
- Dans les deux cas, les tranches futures, non comptabilisées en produits ou en charges, constituent des engagements hors bilan.
- Comme stipulé dans les conventions avec les mécènes, les fonds reçus peuvent être dépensés dans les 3 ans qui suivent la signature des dites conventions. Il s'ensuit que les fonds versés par les dits mécènes et non encore utilisés sont retracés comptablement en fonds dédiés.
- Les immobilisations sont comptabilisées pour leur valeur d'acquisition matérialisée par les coûts de facturation des fournisseurs ou prestataires. Elles sont amorties selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement sont les suivantes :
 - o frais d'établissement : 3 ans
 - o immobilisations incorporelles : 5 ans
 - o immobilisations corporelles : 2 ans

1.2 Informations générales :

- L'effectif du fonds au 30/06/2014 est de trois personnes salariées.
- Le FDB soutient des projets à partir de deux programmes :
 - « Save your logo » son premier programme et qui s'appuie sur un contrat de cession de licence de marque pour un usage non lucratif.
 - le « Fonds de soutien aux Atlas de la Biodiversité » que le FDB a engagé en novembre 2012 pour soutenir les collectivités locales dans leur démarche d'adhésion à l'opération « Atlas de la Biodiversité Communale », elle-même lancée en 2010 par le Ministère en charge de l'Ecologie.
- Le fonds bénéficie de mécénats de compétence et de mécénats en nature dont la valorisation est présentée au pied du compte de résultat.
- Les dépenses de l'exercice - d'un montant de 769 643€ - sont réparties en 3 catégories :
 - o Les dépenses opérationnelles, qui correspondent aux opérations de conservation sur le terrain.....339 399 €
 - o Les dépenses de faire savoir, qui constituent des actions de communication générale..... 234 757 €
 - o Les dépenses administratives nécessaires au bon fonctionnement du fonds.....195 487 €

1.3 Autres éléments significatifs

Le bilan du Fonds de dotation pour la biodiversité, arrêté à la date du 30 juin 2014, clôture son cinquième exercice.

Cet exercice a été marqué par deux événements dont l'impact comptable négatif mérite d'être explicité :

131. Le tribunal de grande instance de Paris a rendu son jugement suite à l'assignation par le FDB d'un de ses fournisseurs (site Internet) qui était dans l'incapacité de livrer sa prestation en conformité avec le cahier des charges qui avait été contractualisé. Le jugement a été rendu en défaveur du FDB, mais selon un raisonnement contesté : en effet la stricte application du jugement aurait conduit le FDB à verser la somme de 418 000 euros sans qu'aucune obligation de livraison ne pèse sur le fournisseur. Un tel déséquilibre a justifié un appel immédiat qui est pendant devant la cour d'appel de Paris.

Etant précisé que le Premier président de la Cour d'appel de Paris a ordonné, en février 2014, la suspension de l'exécution du jugement de première instance

Au plan comptable, le bilan continue néanmoins de retracer le compte « immobilisations en cours », incrémenté depuis l'exercice 2010-2011 des sommes faisant l'objet de ce contentieux. Par ailleurs, le FDB a maintenu, au titre du présent exercice, sa volonté de prévenir le risque d'obsolescence technologique de ce type de vecteur de communication, en constatant une troisième provision pour dépréciation calculée -comme en 2010/2011- à partir des sommes comptabilisées en immobilisations incorporelles en cours et selon le même rythme qui aurait été pratiqué dans le cadre du plan d'amortissement, soit au titre de l'exercice 2013/2014 une provision de 66 942€.

132. Pour la seconde année consécutive, le FDB n'a pas reçu, au cours de l'exercice, de dons de deux mécènes dont la convention triennale était arrivée à sa fin, malgré des indications favorables à leur reconduction. Les dons correspondant à la troisième année des deux conventions ont été enregistrés en comptabilité lors du pénultième exercice. De fait, la fin de ces conventions a entraîné la baisse de près de 80% des ressources du FDB lors du précédent exercice continue de produire les mêmes effets. Alors que se maintient en maintenant un niveau de dépenses comparable à celui des exercices contemporains des dites conventions.

La non-reconduction des conventions triennales annoncée au cours de l'exercice écoulé a contraint le FDB à appliquer la clause de caducité qui figure dans la convention signée avec chaque opérateur de terrain. Cette clause conditionne l'exécution des dites conventions à la continuité du soutien des mécènes. L'annonce en 2014 de la non-reconduction des conventions de mécénat dans un contexte économique nouveau ne pouvait qu'entraîner l'application de la clause de caducité figurant dans la convention que chaque opérateur avait signée. Cette clause de caducité était en cours d'application au moment de la clôture des comptes de l'exercice 2013/2014. Ce qui explique le maintien des dettes correspondantes au passif pour un montant de 402 295 €.

Au final, comme lors de l'exercice précédent, le FDB, organisme d'intérêt général - donc sans but lucratif et non doté d'un capital - n'a pas disposé de ressources non affectables, ce qui explique également la traduction négative du résultat comptable avec un impact sur le positionnement de ses fonds propres.

133 Les conséquences à tirer de cette situation au regard de la continuité de l'exploitation du FDB :

- a. La permanence des méthodes et la sincérité des comptes concluent à une situation négative du FDB dont le caractère spécifique mérite d'être rappelé. En effet un fonds de dotation n'est pas une entreprise commerciale et les méthodes d'analyse des comptes ne sont pas intégralement transposables. Par exemple, les fonds de dotation n'ont pas de capital social, et ne peuvent disposer d'un compte courant d'actionnaires. Le FDB n'échappe pas à ce constat.
- b. Par conséquent, la continuité de l'exploitation doit être analysée selon d'autres critères s'appuyant également sur les perspectives de développement.
- c. Le principal risque qui pèse sur le FDB est l'issue du contentieux avec un de ses fournisseurs exposé plus haut. Si le jugement de première instance devait être confirmé en appel, son exécution confirmerait la structure financière déséquilibrée du FDB, et la continuité de son action serait largement compromise malgré les provisions comptabilisées..
- d. Au demeurant, cette hypothèse défavorable n'est pas certaine au regard des arguments développés dans les conclusions déposées devant la Cour d'appel de Paris. Compte tenu des procédures incidentes, la position de la Cour d'appel devrait maintenant être connue en 2015. Si le jugement de première instance devait être infirmé, la présentation des comptes serait complètement différente de celle du présent exercice.

Sous réserve de la décision à venir, la continuité de l'exploitation de FDB est assurée pour l'exercice 2014/2015 en raison du recentrage sur le programme 'Fonds de soutien aux ABC » et d'une restriction drastique des charges de fonctionnement (réduction de près de 50% de la masse salariale, et réduction des autres frais de fonctionnement).

Par ailleurs, une nouvelle politique de développement est mise en place en s'appuyant sur un mécénat de compétence. L'objectif est de reconstituer des ressources par une approche différente, dont les résultats seront moins dépendants de la décision d'un ou deux mécènes, en raison de la diversification recherchée.

Sur la base de ces considérations, le FDB entend poursuivre dans des conditions satisfaisantes la poursuite de son action.

Au plan comptable, les comptes annuels sont arrêtés, ainsi que précisé en point 1, selon une hypothèse de continuité d'exploitation compte tenu des éléments qui viennent d'être exposés.

2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

2.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

2.1.1 - Immobilisations brutes = 1 290 756 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	932 237			932 237
Immob. Incorporelles en cours	334 712			334 712
Immobilisations corporelles	19 820	987		20 807
Immobilisations financières	3 000			3 000
TOTAL	1 289 769	987		1 290 756

2.1.2 - Amortissements et provisions = 1 150 516 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	720 224	149 156		869 380
Immob. incorporelles en cours	200 826	66 942		267 768
Immobilisations corporelles	3 861	9 507		13 368
TOTAL	924 911	225 605		1 150 516

2.1.3 - Détail des immobilisations non financières et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Frais d'établissement	190 842	190 842		3 ans
Site internet saveyourlogo.org	674 817	652 322	22 495	5 ans
Site internet s.y.l. Site F.D.B. provisoire	60 000	24 017	35 983	
Site internet fdbiodiversite.org	6 578	2 199	4 379	
Immo. Incorporables en cours	334 712	267 768	66 944	
Mat. bureau et informatique	20 807	13 368	7439	2 ans
TOTAL	1 287 755	1 150 516	137 239	

2.2 - Etat des créances = 111 538 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Donateurs	100 320	100 320	
Fournisseurs débiteurs	73	73	
Débiteurs divers	11 145	11 145	
TOTAL	111 538	111 538	

3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

3.1 - Fonds propres = - 1 066 625 €

Fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs	10 000			10 000
Report à nouveau	-123 268	-528 008		-651 276
Résultat comptable	-528 008	-425 349	-528 008	-425 349
TOTAL	-641 276	-953 357	-528 008	-1 066 625

3.2 - Fonds dédiés = 287 852 €

Fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Lacoste	6 552		6 552	
Maaf	244 022	62 000	244 022	62 000
Forêts de Roumanie	5 000		5 000	
Georgia Pacific	70 976		70 976	
ABC	130 594	175 000	79 743	225 852
TOTAL	457 144	237 000	406 293	287 852

3.3 - Etat des dettes = 1 080 819 €

Etat des dettes	Montant total	de 0 à 1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	537 561	537 561		
<i>Dont Opérateurs (1)</i>	<i>515 664</i>	<i>515 664</i>		
Dettes fiscales et sociales	19 218	19 218		
Dettes sur immobilisations (2)	518 649	518 649		
Autres dettes	5 517	5 517		
TOTAL	1 080 946	1 080 946		

(1) Dont 402 295 € concernés par la clause conventionnelle de caducité

(2) Ce montant comprend le passif vis-à-vis du fournisseur du site Internet dont le contentieux est en cours.

3.4 - Charges à payer = 20 040

Charges à payer	Exploitation	Exceptionnelles	Financières	Total
Fournisseurs factures non parvenues :	10 053			10 053
<i>Cabinet Deloitte honoraires 2013</i>	5 269			5 269
<i>Fiduciaire 4c solde honor.2013</i>	4 784			4 784
Dettes fiscales et sociales :	5 124			5 124
<i>Dettes provisions congés</i>	1 667			1 667
<i>Personnel autres charges à payer</i>	667			667
<i>Etat charges à payer</i>	2 790			2 790
Autres charges à payer	4863			4863
TOTAL	20 040			20 040

4 - ENGAGEMENTS HORS BILAN RECUS

Engagements hors bilan reçus	N + 1	N + 2	N + 3	Total
GRT GAZ	75 000	75 000		150 000
VINCI	100 000	100 000		200 000
TOTAL	175 000	175 000		350 000

5 - ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNES

Engagements hors bilan donnés	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	Total
j ABC COMMUNES	51 369				51 369
GIS3M	62 000				62 000
TOTAL	113 369				113 369