CHD
Audit - Val de Loire

FÉDÉRATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2018

commissaire aux comptes

SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 400 000 €
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région d'Orléans et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes du ressort de la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Orléans
SIÈGE SOCIAL : 51-55 boulevard de Châteaudun - BP 36 - 45016 ORLEANS CEDEX 01 - 350 515 854 RCS Orléans - FR 62350515854
Tél. 02 38 54 54 74 - Fax : 02 38 54 27 03 - www.groupechd.fr

FÉDÉRATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS
Siège social : 32 Che de Grosswald
68190 UNGERSHEIM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2018

A l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FÉDÉRATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Par ailleurs, les services autres que la certification des comptes que nous avons fournis au cours de l'exercice à votre association et aux entités qu'elle contrôle et qui ne sont pas mentionnés dans le rapport de gestion ou l'annexe des comptes annuels sont les suivants :

- Attestations des dépenses engagées dans le cadre d'une demande de subvention.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode comptable-Provision pour indemnités de fin de carrière » de l'annexe aux comptes annuels exposant le changement de méthode comptable intervenue sur 2018 à l'effet de comptabiliser les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière au passif du bilan.

Continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques » de l'annexe aux comptes annuels concernant la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie «continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Subventions
Comme détaillé dans les notes annexes, les subventions comptabilisées au titre de l'exercice 2018 s'élèvent à 1 236 273 euros.
Au 31 décembre 2018, l'Association dispose de subventions à recevoir pour 1 149 857 euros.
Nos travaux ont consisté à contrôler la réalité et le rattachement des subventions à la bonne période.

Engagement total des indemnités de fin de carrière
L'engagement total de l'Association au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 165 498 euros. Ces engagements sont dorénavant comptabilisés au passif en « Provisions pour pensions et obligations ». Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée Générale

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 de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas détaillées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction relatives à l'audit des comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultat d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Objectif et démarche d'audit

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ORLEANS, le 21 Mars 2019
Le Commissaire aux comptes
CHD AUDIT VAL DE LOIRE, représenté par

Martin ROUSSET

Féd. Conservatoires Espaces Naturels

Bilan

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	16 883,37	16 133,98	749,39	1 069,89	- 321
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	338 659,17		338 659,17	338 659,17	
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	75 881,39	65 054,00	10 827,39	6 875,55	3 952
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	7 180,10		7 180,10	7 087,24	93
TOTAL (I)	**438 604,03**	**81 187,98**	**357 416,05**	**353 691,85**	**3 724**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises				40,75	- 41
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	41 086,56		41 086,56	35 299,67	5 787
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	440,82		440,82	136,21	305
. Personnel	7 422,05		7 422,05	7 072,05	350
. Organismes sociaux	777,76		777,76	1 689,90	- 912
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	1 181 600,82	27 365,11	1 154 235,71	1 241 416,01	- 87 180
Valeurs mobilières de placement	1 006,50		1 006,50	1 006,50	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	105 535,14		105 535,14	89 437,41	16 098
Charges constatées d'avance	2 788,84		2 788,84	5 048,31	- 2 259
TOTAL (II)	**1 340 658,49**	**27 365,11**	**1 313 293,38**	**1 381 146,81**	**- 67 853**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**1 779 262,52**	**108 553,09**	**1 670 709,43**	**1 734 838,66**	**- 64 129**

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteauduin - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	351 005,64	351 005,64	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	58 981,41	194 952,41	- 135 971
. Report à nouveau	-13 234,58	-21 372,72	8 138
. Résultat de l'exercice	36 467,57	8 138,14	28 329
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**433 220,04**	**532 723,47**	**- 99 503**
Provisions pour risques et charges	165 498,00	22 473,00	143 025
TOTAL (II)	**165 498,00**	**22 473,00**	**143 025**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	27 019,44	137 505,40	- 110 486
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	**27 019,44**	**137 505,40**	**- 110 486**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	403 698,68	362 259,97	41 439
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	135 732,30	87 371,63	48 361
Autres	179 158,44	152 595,98	26 562
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	326 382,53	439 909,21	- 113 527
TOTAL (IV)	**1 044 971,95**	**1 042 136,79**	**2 835**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**1 670 709,43**	**1 734 838,66**	**- 64 129**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Féd. Conservatoires Espaces Naturels

Compte de résultat

CHD AUDIT VAL DE LOI
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 38
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000
350 515 854 RCS ORLEANS - SP 82

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises				16,00	- 16	-100
Production vendue biens						
Production vendue services	33 341,87		33 341,87	19 214,67	14 127	73,52
Montants nets produits d'expl.	**33 341,87**		**33 341,87**	**19 230,67**	**14 111**	**73,38**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 236 273,36	1 205 276,43	30 997	2,57
Cotisations			69 998,00	70 003,00	- 5	-0,01
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			137 505,40	137 202,69	303	0,22
Autres produits			1 363,97	2 755,31	- 1 391	-50,50
Reprise de provisions			366,72	20 455,00	- 20 088	-98,21
Transfert de charges			24 567,36	18 017,49	6 550	36,35
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 470 074,81	1 453 709,92	16 365	1,13
Total des produits d'exploitation (I)			**1 503 416,68**	**1 472 940,59**	**30 476**	**2,07**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variations stocks de marchandises			407,47		407	N/S
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats non stockés			53 921,72	64 857,69	- 10 936	-16,86
Services extérieurs			79 737,82	80 231,09	- 493	-0,61
Autres services extérieurs			213 929,27	175 766,37	38 163	21,71
Impôts, taxes et versements assimilés			65 777,91	55 795,84	9 982	17,89
Salaires et traitements			684 104,37	645 952,82	38 152	5,91
Charges sociales			308 505,94	281 309,70	27 196	9,67
Autres charges de personnels			3 140,24	3 445,87	- 306	-8,87
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			5 476,46	4 746,96	730	15,37
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
. Pour risques et charges : dotation aux provisions			7 054,00		7 054	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			27 019,44	137 505,40	- 110 486	-80,35
Autres charges			8,95	521,46	- 513	-98,28
Total des charges d'exploitation (II)			**1 449 083,59**	**1 450 133,20**	**- 1 050**	**-0,07**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**54 333,09**	**22 807,39**	**31 526**	**138,23**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)						
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			9,05	9,05		0,00
Autres intérêts et produits assimilés			37,24	6,40	31	481,88
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**46,29**	**15,45**	**31**	**199,61**

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements			17 911,81	14 684,70	3 227	21,98
Total des charges financières (VI)			**17 911,81**	**14 684,70**	**3 227**	**21,98**
RESULTAT FINANCIER			**-17 865,52**	**-14 669,25**	**- 3 196**	**21,79**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			**36 467,57**	**8 138,14**	**28 329**	**348,11**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
Participation des salariés aux résultats (V) Impôts sur les sociétés (VI)						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			**1 503 462,97**	**1 472 956,04**	**30 507**	**2,07**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			**1 466 995,40**	**1 464 817,90**	**2 178**	**0,15**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			**36 467,57**	**8 138,14**	**28 329**	**348,11**

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	**84 887**	**98 228**	**-13 341**	
. Prestations en nature	**29 806**	**34 156**	**- 4 350**	
. Dons en nature				
Total	114 693	132 384	-17 691	-13.36
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	**29 806**	**34 156**	**-13 341**	
. Prestations				
. Personnel bénévole	**84 887**	**98 228**	**- 4 350**	
Total	114 693	132 384	-17 691	-13.36

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Féd. Conservatoires Espaces Naturels

Annexe

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 1 670 709,43 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 36 467,57 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales 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 :

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE-PROVISION POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Un changement de méthode a eu lieu en 2018 : l'association a appliqué de nouveau la méthode comptable préférentielle aux engagements de retraite. L'engagement calculé au 31/12/2017 s'élève à 158 414 euros dont 22 473 euros déjà comptabilisé antérieurement.
Conformément aux règles comptables relative aux changements de méthode, un montant de 135 971 euros a été imputé sur le fonds de réserves en date du 01/01/2018.
L'engagement calculé au 31/12/2018 est de 165 498 euros, d'où une dotation aux provisions de 7 054 euros sur cet exercice.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels : 1 à 3 ans
- Marques : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Plus de stocks au 31/12/2018.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS

Toute obligation actuelle résultant d'un évènement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre d'une provision.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

Faits caractéristiques

Cet exercice dégage un excédent plus important qu'en 2017.

La trésorerie a été de nouveau difficile à gérer tout au long de l'année. Elle s'est cependant maintenue par rapport au bilan de l'exercice 2017 en faisant appel à France Active Investissement avec l'accord d'un prêt participatif de 150 000 euros sur 7 ans au taux de 2%, ce qui a permis de limiter les cessions de créances en Dailly.
Néanmoins, le délai de recouvrement des créances est toujours long sur les programmes FEDER avec des appels à projet sur deux ans ne bénéficiant d'aucune avance et imposant des délais extrêmement longs. Ainsi, le poste « subventions en attente de versement » s'élève au 31/12/2018 à un montant de 1 149 857 euros contre 1 235 007 euros au 31/12/2017. Ce montant important est pondéré par le montant des subventions 2019 déjà comptabilisés (326 384 euros) et il est à noter également que les créances FEDER antérieures à 2018 à recouvrer s'élèvent à 451 302.11 euros et se décompose comme suit :

- ANNEE 2015	FEDER LOIRE	56 912.35
- ANNEE 2016	FEDER LOIRE	138 444.34
- ANNEE 2017	FEDER LOIRE	158 090.19
	FEDER RHONE	47 415.03
	FEDER MASSIF CENTRAL	50 440.20

Malgré cette situation et compte tenu des mesures de préfinancement mises en place, la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

PRESTATIONS

La Fédération a comptabilisé un montant total de 33 342 euros (dont 19 896 € de prestation au CEN pour le projet « Obligations réelles environnementales »)

SUBVENTIONS NATIONALES

Animation de réseau
- allouée du Ministère de la transition écologique et Solidaire pour un montant total de 400 000 euros - allouées de l'Agence française pour la biodiversité (AFB) pour un montant de 61 877 euros.
- allouées de l'Agence Nationale de la Recherche pour un montant de 6 804 euros.

Pôle Relais Tourbières
- allouées de l'Agence française pour la biodiversité (AFB) pour un montant de 95 000 euros.
- allouée de la Direction Régionale de l'Aménagement et de l'Environnement de Franche Comté (DREAL) pour un montant total de 21 780 euros
- allouée du FNADT pour un montant de 9 561 euros.
- allouée par la région Bourgogne Franche Comté 33 668 euros.

Plan Loire
- allouées de l'AE LB pour un montant de 190 225.60 euros pour l'opération Espèces Exotiques Envahissantes, l'opération Centre de Ressources Loire nature et des zones humides du bassin de la Loire et l'opération Zones Humides.
- allouées du FEDER pour un montant de 156 415.48 euros pour l'opération Espèces Exotiques Envahissantes, l'opération Centre de Ressources Loire nature et des zones humides du bassin de la Loire et l'opération Zones Humides.
Il est à noter que les opérations Espèces exotiques envahissantes et Zone Humide ont fait l'objet d'appel à projet et que les conventions ont été signées en 2017 pour une durée de deux ans (2017-2018).

Plan chiroptères
- comptabilisées pour un montant de 81 490 euros du DREAL de Franche-Comté.

Plan Rhône
- allouée par l'Agence de l'Eau RMC pour un montant de 39 693.83 euros.
- allouée par le FEDER pour un montant de 44 636.65 euros.

Concernant les subventions allouées sur le plan Loire, le plan Rhône et le pole relais Tourbières, des pertes anticipées ont été constatées et sont incluses sur l'état détaillé des « Subventions en attente de versement ».

DIVERS PARTENAIRES

L'association a comptabilisé des produits de l'entreprise RTE pour 19 000 euros.

Elle a également reçu 50 000 € de l'entreprise EDF pour favoriser les échanges d'informations et de connaissances.

Le groupe « Werner et Mertz » marque « Rainett » a versé 18 000 € pour soutenir l'opération Fréquence Grenouille 2018.

L'association a comptabilisé des fonds reçus du Crédit Coopératif pour 6 000 euros.

FONDS DEDIES

Au 31 décembre 2018 dans ce compte figure les engagements à réaliser sur ressources affectées. Le montant global s'élève à 27 019 euros (un tableau reprend en détail ce compte).

PROVISIONS

Une provision pour indemnité de fin de carrière a été comptabilisée au 31/12/2018 suite au changement de méthode précité, pour un montant de 135 971 euros imputé sur les réserves, et 7 054 euros sur le résultat de cet exercice.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

SUBVENTIONS EN ATTENTE

Le compte « subventions en attente de versement » pour un montant total de 1 149 857.16 euros se détaille ainsi :

FEDER LOIRE	56 912.35
TOTAL 2015	**56 912.35**
AE RMC PT	22 171,00
REGION/FEDER PT	13 717,08
AE LB ADOUR GARONNE PT	15 519,70
FEDER LOIRE	138 444.34
TOTAL 2016	**189 852.12**
FEDER MASSIF CENTRAL PT	50 440,20
FEDER RHONE	47 415.03
AE LB LOIRE	102 372.74
FEDER LOIRE	158 090.19
TOTAL 2017	**358 318.16**
ANR COMPRAG	16 330.00
AFB/ORE (2019)	83 405.00
AFB PT	28 500.00
AFB PT (2019)	183 338.00
DREAL PT	4 356.00
REGION PT	16 834.00
AERMC RHONE	33 499.83
FEDER RHONE	40 768.04
FNADT VIARHONA (2019)	20 000.00
REGION ARA VIARHONA (2019)	9 500.00
EDF VIARHONA (2019)	5 000.00
CNR VIARHONA (2019)	2 500.00
AE LB LOIRE	30 466.15
FEDER LOIRE	53 979.51
DREAL FC CHIROPTERES	16 298.00
TOTAL 2018	**544 774.53**
MONTANT TOTAL	**1 149 857.16**

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

Notes sur le bilan

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	16 883		
Terrains	338 659		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	66 774		9 108
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	405 433		9 108
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 087		93
TOTAL	7 087		93
TOTAL GENERAL	429 403		9 201

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			16 883	
Terrains			338 659	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			75 881	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			414 541	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			7 180	
TOTAL			7 180	
TOTAL GENERAL			438 604	

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	15 813	321		16 134
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	59 898	5 156		65 054
TOTAL	59 898	5 156		65 054
TOTAL GENERAL	75 712	5 476		81 188

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	321				
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	5 156				
TOTAL	5 156				
TOTAL GENERAL	5 476				

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	22 473	143 025		165 498
TOTAL Provisions	22 473	143 025		165 498
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	367 27 365		367	27 365
TOTAL Dépréciations	27 732		367	27 365
TOTAL GENERAL	50 205	143 025	367	192 863
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		7 054	367	

NB : le total des augmentations de provisions pour 143 025 euros se décompose comme suit :

- Dotation d'exploitation 7 054 euros
- Imputation sur le compte de fonds de réserves 135 971 euros

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	7 180		7 180
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	41 087	41 087	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	7 422	7 422	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	778	778	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 149 857	1 149 857	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	32 184	4 819	27 365
Charges constatées d'avance	2 789	2 789	
TOTAL GENERAL	1 241 297	1 206 752	34 545
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	100 061	100 061		
- plus d'un an	153 429	78 429	75 000	
Emprunts et dettes financières divers	150 208	11 277	90 897	48 034
Fournisseurs et comptes rattachés	135 732	135 732		
Personnel et comptes rattachés	60 718	60 718		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79 629	79 629		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	28 863	28 863		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	9 949	9 949		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	326 383	326 383		
TOTAL GENERAL	1 044 972	831 041	165 897	48 034
Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	100 000			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	988
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**988**

CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 754
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 797
Dettes fiscales et sociales	98 933
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	4 452
TOTAL	**148 935**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	2 789	326 383
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 789**	**326 383**

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré	12 346			12 346
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	338 659			338 659
Total fonds sans droit reprise	**351 006**			**351 006**
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	194 952		135 971	58 981
Report à Nouveau	-21 372		8 138	-13 234
Résultat de l'exercice	8 138	36 468	-8 138	36 468
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	532 724	36 468	135 971	433 220

NB : Une imputation sur le compte de fonds de réserves a été faite sur cet exercice pour un montant de 135 971 euros qui correspond à l'ajustement de la provision des Indemnités de Fin de Carrière au 01/01/2018.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Notes sur le compte de résultat

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Suivi des fonds dédiés

	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
CONSEIL REGIONAL P.T	2 613	2 613	2 160	2 160
DREAL F.C P.T	8 839	8 839	1 076	1 076
DREAL F.C CHIRO	0	0	0	0
FEDER LOIRE	15 179	15 179	1 076	1 076
AE RMC	9 234	9 234	0	0
AFB/ONEMA P.T	6 226	6 226	1 084	1 084
AE LB LOIRE	15 179	15 179	1 076	1 076
AE LB P.T	7 541	7 541	0	0
AE AG P.T	7 660	7 660	0	0
FEDER P.T	21 784	21 784	0	0
AFB RESEAU	41 250	41 250	0	0
CREDIT COOPERATIF	2 000	2 000	2 000	2 000
REGION ARA P.T			4 780	4 780
MINISTERE T.E.S			13 767	13 767
Total	137 505	137 505	27 019	27 019

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

Autres informations

ENGAGEMENTS PRIS E N MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Aucun engagement et notamment en matière de pensions, complément de retraite et indemnités assimilés n'a été contracté au profit des dirigeants des organes d'administration de direction ou de surveillance.
Il n'existe aucun engagement particulier de versement de complément de retraite au profit des salariés.
Le seul engagement existant est celui découlant de la loi et ou de la convention collective.

L'Association a constaté ses engagements sous forme de provision comptabilisée jusqu'en 2007 pour un montant de 22 473 euros. Puis depuis 2008, une simple information était indiquée dans l'annexe, à compter de l'exercice 2018 et conformément aux règles comptables relatives aux changements de méthode, il a été constater comptablement cet engagement, l'ajustement de l'indemnité au 31/12/2017 a été imputé sur le fonds de réserves à hauteur de 135 971 euros et une provision complémentaire de 7 054 euros a été comptabilisée à la clôture de l'exercice.

Au titre de cette information, nous rappelons les hypothèses retenues :

- Age de départ volontaire : 62 ans
- Taux d'évolution des salaires : 2%
- Taux d'actualisation financière : 1.50%
- Taux de charges sociales patronales : 60% Cadres, 50% Non Cadres
- Table de mortalité : P 2013-2015

Il résulte qu'au 31 décembre 2018, l'engagement total s'élève à la somme de 165 498 euros.
Ces engagements sont comptabilisés et figurent au passif au compte « Provisions pour pensions et obligations ».

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	84 887	98 228
Prestations en nature	29 806	34 156
Dons en nature		
Total	114 693	132 384
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 806	34 156
Prestations		
Personnel bénévole	84 887	98 228
Total	114 693	132 384

Le temps de travail des bénévoles (Membres du bureau et Administrateurs délégués) est valorisé sur la base d'un montant estimé à 84 887 euros.

Prise en charge d'une partie significative des coûts d'hébergement des actions de la Fédération à Besançon par l'intermédiaire d'une subvention du Conseil Régional de Franche Comté à l'association « Maison Régional de l'environnement » d'un montant équivalent à 29 806 euros.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS - FR 62350515854

EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	11	0
Non cadres	9	0
TOTAL	20	0

Information selon l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mars 2006
Aucune information n'est donnée car cela conduirait à donner une information individuelle.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 6 426 euros TTC, y compris l'établissement des attestations des dépenses engagées dans le cadre de demandes de subventions.

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	165 498
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**165 498**
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Conservatoires d'espaces naturels

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
Commissaire aux comptes
55 boulevard de Châteaudun - BP 36
45016 ORLEANS CEDEX 01
Tél. 02 38 62 12 89 - 02 38 54 54 74
E-mail : orleans@groupechd.fr
SARL au capital de 400 000 euros
388 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

Année 2018

Compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois

EMPLOIS	Emplois de N	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		
1- MISSIONS SOCIALES			1-RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Dons et legs collectés		
Actions réalisées directement			Dons manuels non affectés		
Versement à d'autres organismes agissant en France			Dons manuels affectés		1 360,00
			Legs et autres libéralités non affectés		
1.2 Réalisées à l'étranger			Legs et autres libéralités affectés		
Actions réalisées directement					
Versement à un organisme central ou d'autres organismes			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2- AUTRES FONDS PRIVES		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	0,00	0,00	3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	1 236 273,36	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	1973	478,00	4- AUTRES PRODUITS	129 317,49	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	882	882,00			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 451 609,94				
I TOTAL DES EMPLOIS AU COMPTE DE RESULTAT	1 454 464,94		I TOTAL DES RESSOURCES AU COMPTE DE RESULTAT	1 365 590,85	
II DOTATIONS AUX PROVISIONS	12 530,46		II REPRISE DES PROVISIONS	366,72	
III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			III REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	137 505,40	
			IV VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTS AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
IV EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	36 467,57		V INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V TOTAL GENERAL	**1 503 462,97**	**1 360,00**	**VI TOTAL GENERAL**	**1 503 462,97**	**1 360,00**
V Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financés par les resources collectées auprès du public					
VI Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financés à compter de la première application du règlement par les ressources colectées auprès du public					
VII Total des emplois financés par les ressources collectés auprès du public			VI Total des emplois financés par les ressources collectés auprès du public		
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFETEES ET NON UTILISEES EN FIN D4EXERCICE		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat	84887	
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature	29806	
Frais de fonctionnement et autres charges	114693		Dons en nature		
Total	114693		Total	114693	

CHD
Audit - Val de Loire

FÉDÉRATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2018

commissaire aux comptes

SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 400 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région d'Orléans et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes du ressort de la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Orléans

SIÈGE SOCIAL : 51-55 boulevard de Châteaudun - BP 36 - 45016 ORLEANS CEDEX 01 - 350 515 854 RCS Orléans - FR 62350515854
Tél. 02 38 54 54 74 - Fax : 02 38 54 27 03 - www.groupechd.fr

FÉDÉRATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS

Siège social : 32 Che de Grosswald
68190 UNGERSHEIM

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS 31/12/2018

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à ORLEANS, le 21 Mars 2019
Le Commissaire aux comptes
CHD AUDIT VAL DE LOIRE, représenté par

Martin ROUSSET