

FONDS DE DOTATION 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**



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

FONDS DE DOTATION DES CONSERVATOIRES D'ESPACES NATURELS

Siège social : 6 rue Jeanne d'Arc

45000 ORLEANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

Au Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de Dotation 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 du fonds de dotation 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 1^{er} 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Immobilisations corporelles et incorporelles » de l'annexe aux comptes annuels exposant l'absence d'amortissement sur un actif immobilier reçu dans le cadre d'un acte successoral.

Par ailleurs, sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons également votre attention sur la note « Tableau de suivi des donations » de l'annexe aux comptes annuels exposant une imputation sur le compte de fonds d'apports sans droit de reprise réalisée sur l'exercice 2018 pour un montant de 10 355 euros correspondant à l'ajustement des actes notariés des terrains de 2017.

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, 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.

Dotations et foncier

Nous avons contrôlé la réalité et la correcte évaluation des immobilisations reçues en donations. 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 au Conseil d'Administration

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 au Conseil d'Administration 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 du Fonds de Dotation 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 le Fonds de Dotation 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 Fonds de Dotation.

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 du Fonds de Dotation 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 ;

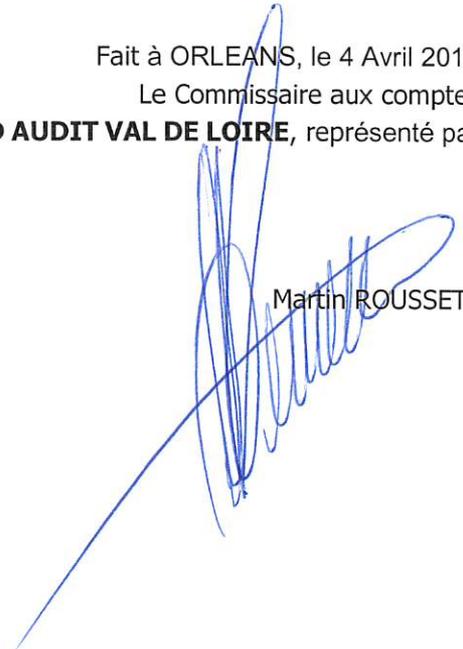
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

La date d'émission de notre rapport correspond à la date de réception des informations nécessaires à la formation de notre opinion.

Fait à ORLEANS, le 4 Avril 2019

Le Commissaire aux comptes

CHD AUDIT VAL DE LOIRE, représenté par



Martin ROUSSET

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311217
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil				
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	297 308,35		297 308,35	129 608,35
Terrains	177 308,35		177 308,35	129 608,35
<i>Terrains nus</i> 2111000	148 588,35		148 588,35	118 588,35
<i>Terrains aménagés</i> 2112000	28 720,00		28 720,00	11 020,00
Constructions	120 000,00		120 000,00	
<i>Bâtiments</i> 2131000	120 000,00		120 000,00	
Installations techn., mat., outil				
Autres immob. corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL II	297 308,35		297 308,35	129 608,35
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	92 522,92		92 522,92	98,00
Clients et comptes rattachés	15 026,00		15 026,00	98,00
<i>Clients</i> 4110000	15 026,00		15 026,00	98,00
Autres créances	77 496,92		77 496,92	
<i>Autres comptes débiteurs/crédeurs</i> 4670000	77 496,92		77 496,92	
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	15 143,99		15 143,99	770,83
Valeurs mobilières de placement				

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

FONDS DE DOTATION DES CEN	Bilan actif	N° Siret	80229706900014
6, rue Jeanne d'Arc		NAF (APE)	
45000 orleans	Document fin d'exercice	N° Identifiant	
		Période du	01/01/18
		au	31/12/18
		Tenue de compte :	EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 8.50

Date de tirage 02/04/19

à 14:39:11

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311217
Disponibilités	15 143,99		15 143,99	770,83
Crédit Coopératif 5121100	15 143,99		15 143,99	770,83
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	107 666,91		107 666,91	868,83
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	404 975,26		404 975,26	130 477,18

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

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311217
Capital social ou individuel		286 953,35	129 608,35
Capital social ou individuel		286 953,35	129 608,35
Dotations pérennes biens immo inali	1022110	136 953,35	129 608,35
Dotations pérennes biens immo alién	1022200	150 000,00	
Primes d'émission, de fusion			
Primes d'émission, de fusion			
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation			
Réserves		11 824,89	1 469,89
Réserve légale			
Rés. statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées		10 355,00	
Réserve disponible	1062000	10 355,00	
Autres réserves		1 469,89	1 469,89
Autres réserves	1068000	1 469,89	1 469,89
Report à nouveau		-1 035,42	-1 434,58
Report à nouveau		-1 035,42	-1 434,58
Report à nouveau (débit)	1190000	-1 035,42	-1 434,58
Résultat de l'exercice		2 729,97	399,16
Résultat de l'exercice		2 729,97	399,16
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		300 472,79	130 042,82
Produits émissions titres particip.			
Produits émissions titres particip			
Avances conditionnées			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Provisions pour charges			
Fond dédiés		74 780,92	
Sur subventions de fonctionnement		74 780,92	
FOND DEDIES PART PRIVES	1940000	74 780,92	
TOTAL (III)		74 780,92	

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
 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 euros
 350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

FONDS DE DOTATION DES CEN	Bilan passif	N° Siret 80229706900014
6, rue Jeanne d'Arc		NAF (APE)
45000 orleans	Document fin d'exercice	N° Identifiant
		Période du 01/01/18
		au 31/12/18
		Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 8.50

Date de tirage 02/04/19

à 14:39:12

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311217
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			25 550,00	
Dettes fourniss. & cptes rattachés			50,00	
Fournisseurs 4010000			50,00	
Four Fact non parvenues			25 500,00	
Fournisseurs - fact. non parvenues 4080000			25 500,00	
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			4 171,55	434,36
Autres dettes			4 171,55	434,36
FCEN 4674000			4 171,55	434,36
Produits constatés d'avance				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			29 721,55	434,36
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			404 975,26	130 477,18

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

Détail des postes		Au 311218	Au 311217
CHARGES D'EXPLOITATION			
Coût d'achat des marchandises			
Achats de marchandises			
Variations de stocks de march.			
Consommation exercice /tiers		40 441,03	896,38
Achats matières premières			
Achats autres approvisionnements			
Variation de stocks Mat./approv.			
Autres achats et charges externes		40 441,03	896,38
Achats Etudes/prestations services	6040000	33 737,19	
Primes d'assurance	6160000	108,29	110,49
Documentation	6181000		37,05
Honoraires	6226000	5 500,00	
Frais d'actes et de contentieux	6227000	50,00	
Déplacements, missions, réceptions	6250000	610,00	
Services bancaires et assimilés	6270000	135,55	238,84
Divers	6280000	300,00	510,00
Impôts, taxes et vers. assimilés		1 003,00	892,00
Impôts, taxes et vers/ assimilés		1 003,00	892,00
Autres organismes (impôts, taxes .)	6330000	1 003,00	892,00
Charges du personnel			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations aux amortis. & provisions		74 780,92	
Amort. sur immobilisations			
Provis. sur immobilisations			
Provis. sur actif circulant			
Engagement à réaliser ressources af		74 780,92	
ENG DEPENSES PART PRIVES	6894000	74 780,92	
Amort. pour risque et charges			
Autres charges			
Autres charges			
TOTAL I		116 224,95	1 788,38
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes-parts résultats/op comm.			
CHARGES FINANCIERES (III)			
Dot. aux amort. & aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes/cess. mob. de plac.			
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amort. & provis.			
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)			
Partic. salariés Expansion			

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 82350515854

FONDS DE DOTATION DES CEN

Compte de résultat

N° Siret 80229706900014

NAF (APE)

N° Identifiant

Période du 01/01/18

au 31/12/18

Tenue de compte : EURO

6, rue Jeanne d'Arc

45000 Orléans

Document fin d'exercice

Détail des postes			Au 311218	Au 311217
-------------------	--	--	-----------	-----------

IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			2 729,97	399,16
Bénéfice			2 729,97	399,16
TOTAL GENERAL (CHARGES)			118 954,92	2 187,54

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

FONDS DE DOTATION DES CEN	Compte de résultat	N° Siret 80229706900014
6, rue Jeanne d'Arc		NAF (APE)
45000 orleans	Document fin d'exercice	N° Identifiant
		Période du 01/01/18
		au 31/12/18
		Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité i7 8.50

Date de tirage 02/04/19

à 14:39:12

Page :

3

Détail des postes		Au 311218	Au 311217
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Montant net Chiffre d'affaires (A)		1 500,00	1 274,54
Ventes de marchandises			
Production vendue (B&S)		1 500,00	1 274,54
Prestations de services 7060000			1 274,54
LOYER 7061000		1 500,00	
Autres produits d'exploitation (B)		117 454,92	913,00
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprise /prov. & transferts charge		1 003,00	913,00
Transferts de charges exploitation 7910000		1 003,00	913,00
Autres produits		116 451,92	
Collecte et dons 7540000		116 451,92	
TOTAL (A+B)		118 954,92	2 187,54
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes parts résultat/op. comm.			
PRODUITS FINANCIERS (III)			
De participations			
D'autres valeurs mobil. & créances			
Autres intérêts et produits assim.			
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			
Sur opérations de gestion			
Sur opér. de capital, cess. actifs			
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			
Autres opér. de capital			
Reprises/prov. & transf. de charges			
Solde débiteur			
Perte			
TOTAL GENERAL (PRODUITS)		118 954,92	2 187,54

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

Annexes comptables

Règles et méthodes comptables

Désignation : Fonds de dotation des Conservatoires d'espaces naturels de France
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, le total du bilan est de 404 975.26 euros.
Le compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 2 729,97 € ;
La valeur des biens fonciers est basée sur les actes notariés.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/04/2019 par les dirigeants du Fonds de dotation.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Décret n° 2009-158 du 11 février 2009 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Fonds de dotation.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût réel.

Amortissement : Aucun amortissement n'a été comptabilisé sur la maison reçue dans le cadre de l'acte successoral en date du 31 Janvier 2018 car cette dernière n'a pas perdu de valeur à la date de clôture de l'exercice.

Créances

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

Parmi les créances figure le loyer de 1 500 € correspondants aux loyers du Mas de Gante (legs de Varen – 82) pour la période d'octobre à décembre 2018 soit 3 mois à 500 €.

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 52350515654

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé 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 de provision.

Produit et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Cet exercice est principalement marqué par :

- l'évolution des donations reçues de terrains faisant passer dans l'actif du bilan les immobilisations corporelles (terrains) passant de 129 608 € en 2017 à 297 308 € au 31/12/2018.
- Un compte de d'exploitation en évolution suite à la convention signée avec le groupe Agromousquetaires et suite à un acte successoral en faveur du fonds de dotation passant de 2 187 € en 2017 à 118 955 € au 31/12/2018.

Autres informations

Tableau de suivi des donations

Détail par type de dotations	Solde au début de l'exercice (€)	Augmentations 2018 (€)	Diminutions (€)	Solde à la fin de l'exercice (€)
Donation Gissinger	5 000	0	0	5 000
Donation Bourdonne	7 520	0	0	7 520
Donation CEN RA	19 000	0	0	19 000
Donation Lafarge	20 000	0	0	20 000
Donation Riboulet	3 500	0	0	3 500
Donation Albert-Roulhac	40 000	0	0	40 000
Donation Meyzie	15 000	0	0	15 000
Donation Iranpour	571	0	0	571
Donation Asnières-sur-Saône	1 022	0	0	1 022
Donation Aiton	1 940	0	0	1 940
Donation Baives	500	0	0	500
Donation Quetier	1 200	0	0	1 200
Donation Brun	4 000	0	0	4 000
Donation RTE	10 355	0	10 355	0
Legs Lacan		150 000	0	150 000
Donation Godard		17 700	0	17 700
Total	129 608	167 700	10 355	286 953

Une imputation sur le compte de fonds d'apports sans droit de reprise a été réalisée sur cet exercice pour un montant de 10 355 € qui correspond à l'ajustement des actes notariés des terrains de 2017.

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 823505158

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			
Terrains	129 608		47 700
Constructions sur sol propre			120 000
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			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	129 608		167 700
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	0		0
TOTAL GENERAL	129 608		167 700

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 300 000 euros
 350 515 854 RCS ORLEANS FR 62350515854

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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				
Terrains			177 308	
Constructions sur sol propre			120 000	
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				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			297 308	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			0	
TOTAL GENERAL			297 308	

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				
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				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

	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					
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					
TOTAL					
TOTAL GENERAL					

CHD AUDIT VAL DE LOIRE
 Commissaire aux comptes
 55 boulevard de Châteaudeau - 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 usagers 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				
TOTAL Provisions				
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 usagers Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

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			
Usagers douteux ou litigieux			
Autres créances usagers	15 026	15 026	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Débiteurs divers	77 497	77 497	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	92 523	92 523	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			

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				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	25 550	25 550		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 172	4 172		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	29 722	29 722		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

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 usagers et comptes rattachés Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	

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 Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes (dont avoirs à établir :)	25 500
TOTAL	

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		

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				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	129 609	17 700	10 355	136 953
Legs et donations				
Subventions affectées Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	129 609	17 700	10 355	136 953
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition	0	150 000		150 000
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise		150 000		150 000
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées		10 355		10 355
Autres réserves	1 470			1 470
Report à Nouveau	-1 435	399		-1 035
Résultat de l'exercice	399	2 730	399	2 730
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	130 043	181 184	10 754	300 473

Une imputation sur le compte de fonds d'apports sans droit de reprise a été réalisée sur cet exercice pour un montant de 10 355 € qui correspond à l'ajustement des actes notariés des terrains de 2017.

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
Agro mousquetaire	0	0	1 284	1 284
Varen	0	0	73 496.92	73 496.92
Total	0	0	74 780.92	74 780.92

Autres informations

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 1 500 euros TTC.

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 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
1- MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France Actions réalisées directement Versement à d'autres organismes agissant en France 1.2 Réalisées à l'étranger Actions réalisées directement Versement à un organisme central ou d'autres organismes			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE 1-RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC 1.1 Dons et legs collectés Dons manuels non affectés Dons manuels affectés Legs et autres libéralités non affectés Legs et autres libéralités affectés 1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		116 451,92
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche des autres fonds privés 2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT I TOTAL DES EMPLOIS AU COMPTE DE RESULTAT II DOTATIONS AUX PROVISIONS III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	41 444,03 41 444,03 7 478,92	41 671,00 7 478,92	2- AUTRES FONDS PRIVÉS 3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS 4- AUTRES PRODUITS I TOTAL DES RESSOURCES AU COMPTE DE RESULTAT II REPRISE DES PROVISIONS III REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS IV VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTS AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés) V INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	118 954,92 118 954,92 0,00	
IV EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE V TOTAL GENERAL	2 729,97 118 954,92	116 451,92	VI TOTAL GENERAL	118 954,92	116 451,92
V Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public VI Neutratisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public VII Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			VI Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		
Missions sociales Frais de recherche de fonds Frais de fonctionnement et autres charges			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
Total	0	0	Total	0	0

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 62350515654

FONDS DE DOTATION 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**



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

**FONDS DE DOTATION DES CONSERVATOIRES
D'ESPACES NATURELS**
Siège social : 6 rue Jeanne d'Arc
45000 ORLEANS

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**

Au Conseil d'Administration,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Fonds de dotation, 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'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

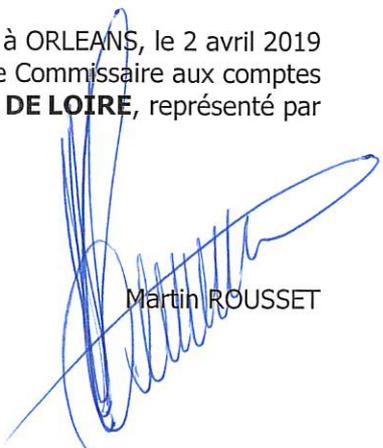
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents 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 2 avril 2019
Le Commissaire aux comptes
CHD AUDIT VAL DE LOIRE, représenté par


Martin ROUSSET