

**ASSOCIATION CONSERVATOIRE
DES SITES NATURELS DU NORD
ET DU PAS DE CALAIS**

— oOo —

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos le 31 Décembre 2006**

Jacques DUFOUR

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DE DOUAI

**Conservatoire des Sites Naturels
du Nord et du Pas de Calais**

152, Boulevard de Paris

62190 LILLERS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association Conservatoire des Sites Naturels du Nord et du Pas-de-Calais**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

.../

Jacques DUFOUR

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DE DOUAI

Je certifie 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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

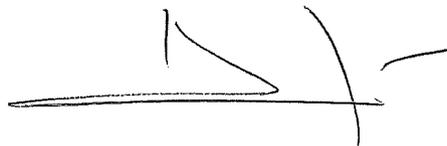
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marcq en Baroeul, le 16 mars 2007

J. DUFOUR,
Commissaire aux Comptes



BILAN
COMPTE DE RESULTAT

Bilan actif

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311205
Capital souscrit non-appelé				
Capital souscrit non-appelé				
Immobilisations incorporelles	22 372,53 €	19 319,66 €	3 052,87 €	4 983,19 €
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences	7 954,93 €	5 200,24 €	2 754,69 €	3 550,18 €
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles	14 417,60 €	14 119,42 €	298,18 €	1 433,01 €
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	608 963,31 €	135 359,11 €	473 604,20 €	246 655,45 €
Terrains	429 505,07 €	1 267,90 €	428 237,17 €	203 670,07 €
Constructions	6 911,44 €		6 911,44 €	
Installations techn., mat., outill	7 013,22 €	5 621,52 €	1 391,70 €	1 932,22 €
Autres immob. corporelles	165 533,58 €	128 469,69 €	37 063,89 €	39 753,16 €
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				1 300,00 €
Immobilisations financières	4 905,47 €	1 500,00 €	3 405,47 €	4 785,47 €
Participations selon mise en équ.				
Autres participations	212,00 €		212,00 €	212,00 €
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	4 693,47 €	1 500,00 €	3 193,47 €	4 573,47 €
TOTAL I	636 241,31 €	156 178,77 €	480 062,54 €	256 424,11 €
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	979 310,71 €		979 310,71 €	1 050 254,90 €
Clients et comptes rattachés				199,50 €
Autres créances	979 310,71 €		979 310,71 €	1 050 055,40 €
Capital souscrit -appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Disponibilités	133 457,56 €		133 457,56 €	91 589,71 €
Disponibilités	133 457,56 €		133 457,56 €	91 589,71 €

CSN du Nord et du Pas de Calais
Association - Environnement
152 boulevard de paris

Bilan actif

N° Siret 40320217900053
NAF (APE) 925E
N° Identifiant
Période du 01/01/06
au 31/12/06
Tenue de compte : EURO

62190 Lillers

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.01

Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311205
Charges constatées d'avance	12 798,11 €		12 798,11 €	9 215,17 €
Charges constatées d'avance	12 798,11 €		12 798,11 €	9 215,17 €
TOTAL II	1 125 566,38 €		1 125 566,38 €	1 151 059,78 €
Charges à répartir/plus.exerc.(III)				
Charges à répartir/plus.exerc.				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 761 807,69 €	156 178,77 €	1 605 628,92 €	1 407 483,89 €

CSN du Nord et du Pas de Calais
Association - Environnement
152 boulevard de paris

Bilan passif

N° Siret 40320217900053
NAF (APE) 925E
N° Identifiant
Période du 01/01/06
au 31/12/06
Tenue de compte : EURO

62190 Lillers

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.01

Page : 3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311205
Capital				
Capital			426 498,41 €	322 216,48 €
Fonds associatif				
Autres fonds propres			329 071,44 €	225 397,29 €
Primes d'émission, de fusion			97 426,97 €	96 819,19 €
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			72 014,22 €	74 281,93 €
Résultat de l'exercice			72 014,22 €	74 281,93 €
Subventions d'investissement			271 991,74 €	247 512,34 €
Subventions d'investissement			271 991,74 €	247 512,34 €
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL I			770 504,37 €	644 010,75 €
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL I BIS				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
TOTAL II				
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				

CSN du Nord et du Pas de Calais
Association - Environnement
152 boulevard de paris

Bilan passif

N° Siret 40320217900053
NAF (APE) 925E
N° Identifiant
Période du 01/01/06
au 31/12/06
Tenue de compte : EURO

62190 Lillers

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.01

Page : 4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311205
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			200 361,97 €	102,00 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			200 361,97 €	102,00 €
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			53 569,22 €	65 586,68 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés			53 569,22 €	65 586,68 €
Dettes fiscales et sociales			93 442,84 €	86 055,80 €
Dettes fiscales et sociales			93 442,84 €	86 055,80 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			104 818,51 €	232 337,00 €
Autres dettes			104 818,51 €	232 337,00 €
Produits constatés d'avance			382 932,01 €	379 391,66 €
Produits constatés d'avance			382 932,01 €	379 391,66 €
TOTAL III			835 124,55 €	763 473,14 €
Ecarts de conversion passif (IV)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III+IV)			1 605 628,92 €	1 407 483,89 €

CSN du Nord et du Pas de Calais
Association - Environnement
152 boulevard de paris

Compte de résultat

N° Siret 40320217900053
NAF (APE) 925E
N° Identifiant
Période du 01/01/06
au 31/12/06
Tenue de compte : EURO

62190 Lillers

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.01

Page : 1

Détail des postes			Au 311206	Au 311205
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises			322,92 €	
Variations de stocks de march.			322,92 €	
Consommation exercice /tiers				
Achats matières premières			283 743,07 €	402 227,81 €
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			283 743,07 €	402 227,81 €
Impôts, taxes et vers. assimilés				
Impôts, taxes et vers/ assimilés			22 271,65 €	22 768,82 €
Charges du personnel				
Salaires et traitements			501 198,77 €	499 340,97 €
Charges sociales			366 752,18 €	357 842,29 €
Dotations aux amortis. & provisions				
Amort. sur immobilisations			134 446,59 €	141 498,68 €
Provis. sur immobilisations			20 877,83 €	18 700,83 €
Provis. sur actif circulant			20 877,83 €	18 700,83 €
Amort. pour risque et charges				
Autres charges				
Autres charges			0,22 €	14,65 €
TOTAL I			0,22 €	14,65 €
			828 414,46 €	943 053,08 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions			1 779,74 €	5,76 €
Intérêts et charges assimilées			1 500,00 €	
Différences négatives de change			279,74 €	5,76 €
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Sur opérations de gestion			20 473,65 €	571,59 €
Sur opérations en capital			20 344,32 €	571,59 €
Dotations aux amort. & provis.			129,33 €	
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				
Bénéfice			72 014,22 €	74 281,93 €
			72 014,22 €	74 281,93 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			922 682,07 €	1 017 912,36 €

CSN du Nord et du Pas de Calais
Association - Environnement
152 boulevard de paris

Compte de résultat

N° Siret 40320217900053
NAF (APE) 925E
N° Identifiant
Période du 01/01/06
au 31/12/06
Tenue de compte : EURO

62190 Lillers

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.01

Page : 2

Détail des postes			Au 311206	Au 311205
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			10 425,60 €	58 117,18 €
Ventes de marchandises			1 177,00 €	54 490,72 €
Production vendue (B&S)			9 248,60 €	3 626,46 €
Autres produits d'exploitation (B)			887 217,77 €	937 287,99 €
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			862 378,87 €	919 668,68 €
Reprise /prov. & transferts charge			561,30 €	194,40 €
Autres produits			24 277,60 €	17 424,91 €
TOTAL (A+B)			897 643,37 €	995 405,17 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				
De participations			1 201,94 €	2 558,84 €
D'autres valeurs mobil. & créances			7,00 €	7,00 €
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			1 194,94 €	2 551,84 €
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				
Sur opérations de gestion			23 836,76 €	19 948,35 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			3 199,06 €	1 247,52 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital			20 637,70 €	18 700,83 €
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			922 682,07 €	1 017 912,36 €

ANNEXE

ANNEXES COMPTABLES 2006

IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acquisit. App.
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE - I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II	25 736		383
Terrains	203 670		25835
Constructions sur sol propre			40 000
Constructions sur sol d'autrui			160 000
Constructions, installations générales			54
Installations techniques, outill. industriels	8 863		6 911
Installations générales, agencements, divers	17 952		14 738
Matériel de transport	55 044		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	86 040		
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 300		
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - III	372 870		247 538
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	4 785		120
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	4 785		120
TOTAL GENERAL	403 391		248 041

RUBRIQUES	Virements	Cessions	Fin exercice	Valeur origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE - I				
AUT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II			26 119	
Terrains			229 505	
Constructions sur sol propre			40 000	
Constructions sur sol d'autrui			0	
Constructions, installations générales			160 000	
Installations techniques, outils industriels		1 904	7 013	
Installations générales, agencements divers		5 332	19 531	
Matériel de transport			55 044	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 908	97 870	
Emballages récupérables, divers				
Immobilisations corporelles en cours	1 300		0	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - III			608 963	
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières			4 905	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV			4 905	
TOTAL GENERAL			639 988	

AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 752	2 314	3 747	19 319.66
Terrains				
Constructions sur sol propre	0	240		240.13
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales	0	1 028		1 027.77
Installations techniques, outils industriels	6 931	594	1 904	5 621.52
Installations générales, agencements divers	17 711	111	5 203	12 620.01
Matériel de transport	33 285	8 291		41 576.06
Matériel de bureau, informatique, mobilier	68 286	8 895	2 908	74 273.16
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 214	19 160		135 358.65
TOTAL GENERAL	146 967	21 473		154 678

VENTILATION DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotationsdérog.	Rep. Dérog
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE					
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 314				
Terrains					
Constructions sur sol propre	240				
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions, installations générales	1 028				
Installations techniques, outils industriels	594				
Installations générales, agencements divers	111				
Matériel de transport	8 291				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 895				
Emballages récupérables, divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 160				
TOTAL GENERAL	21 473				

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts				212	
Autres immobilisations financières		212			
Clients douteux ou litigieux		4 693	4 693		
Autres créances clients					
Créance représentative de titres prêtés		-2 240	-2 240		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale, autres organismes sociaux					
Etat : impôt sur les bénéfiques					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : autres impôts, taxes assimilées					
Etat : créances diverses					
Groupe et associés		194 192	194 192		
Débiteurs Divers		782 506	681 725	100 781	
Charges constatées d'avance		12 798	9 759	3 039	
TOTAL GENERAL		992 161	888 128	104 032	
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts, avances consentis aux associés					
ETAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	+ 1 an, 5 ans +	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts à 2 ans maximum à l'origine					
Emprunts à 2 ans minimum à l'origine		200 000	15 677	74 323	110 001
Emprunts et dettes financières divers		362	362		
Fournisseurs et comptes rattachés		53 569	53 569		
Personnel et comptes rattachés		27 317	27 317		
Sécurité Sociale, autres organismes sociaux		64 259	64 259		
Etat : impôt sur les bénéfiques					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes assimilées		1 867	1 867		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		102 579	102 579		
Dettes représentative de titres prêtés					
Produits constatés d'avance		382 932	357 294	25 638	
TOTAL GENERAL		832 885	622 923	99 961	110 001
Emprunts souscrits en cours d'exercice		200 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts, dettes contractés associés					

102 579€ *: correspondant aux programmes des partenaires/projets CSN chef de file

DETAIL DES CHARGES A PAYER

RUBRIQUES	Montant
collectif fournisseurs	
Fournisseurs, factures non parvenues	20 662
fournisseurs d'immobilisations	
fournisseurs rrr à recevoir	
DETTES FOURNISSEURS COMPTES RATTACHES	20 662
AUTRES DETTES	0
Personnel - provisions sur congés payés	24 559
Personnel - provisions sur primes	2 757
Personnel - provisions pour participation des salariés aux fruits de l'expansion	
Provisions pour charges sur congés payés	11 837
Provisions pour charges sur organismes sociaux	
Etat - CAP Formation continue	3 550
Etat - CAP Autre charge	
Etat - CAP Investissement construction	
Etat - CAP Taxe d'apprentissage	
Etat - CAP Taxe sur les salaires	1 867
DETTES FISCALES ET SOCIALES	44 570
Intérêts courus à payer	362
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	362
TOTAL	65 594

BENEVOLAT VALORISE

	Nbres d'heures	Valorisation	Montant
Chantiers de volontaires	1 086	8	8 688
Expertises scientifiques	574	16	9 184
Participation à des réunions	16	8	128
TOTAL			18 000

Provisions inscrites au bilan

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
provisions pour investissement				
provisions pour hausse de prix				
provisions pour fluctuation des cours				
amortissements dérogatoires				
provisions pour prêts d'installation				
autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
provisions pour litiges				
provisions pour garanties données aux clients				
provisions pour pertes de marchés à terme				
provisions pour amendes et pénalités				
provisions pour pertes de change				
provisions pour pensions et obligations similaires				
provisions pour impôts				
provisions pour renouvellement des immobilisations				
provisions pour grosses réparations				
provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	0	0	0	0
Provisions pour dépréciation				
immobilisations incorporelles				
immobilisations corporelles				
titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immobilisations financières				
sur stocks et en-cours	0	1 500	0	1 500
sur comptes clients				
autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	1 500	0	1 500
TOTAL GENERAL (I + II + III)	0	1 500	0	1 500
Dont dotations et reprises :				
d'exploitation		0	0	
financières		0	0	
exceptionnelles		1 500	0	

