

In Extenso

In Extenso Bretagne

7, avenue Charles Tillon
CS 81114
35011 Rennes Cedex
Tél. 02 23 480 480
Fax 02 23 480 481
rennes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

4, rue du Onze Novembre
BP 47
35580 Guichen
Tél. 02 99 57 30 49
Fax 02 99 57 30 47

**Association NATURE ET
MEGALITHES CPIE VAL DE VILAINE**

10 rue des Cerisiers
35550 SAINT JUST

DOSSIER COMPTABLE ET FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2009

(Période du 01/01/2009 au 31/12/2009)

Deloitte

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la région Bretagne
Commissaire aux comptes - Membre de la compagnie régionale de Rennes
Siège social : 7, avenue Charles Tillon - CS 81114 - 35011 Rennes Cedex - Tél. 02 23 480 480 - Fax 02 23 480 481 - rennes@inextenso.fr
SA au capital de 3 300 000 € - 397 470 386 RCS Rennes - N° de TVA intracommunautaire FR 64 397 470 386

708 /

S O M M A I R E

DOSSIER COMPTABLE ET FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2009 (Période du 01/01/2009 au 31/12/2009)

I. COMPTES ANNUELS

- COMPTE RENDU DE L'EXPERT COMPTABLE
- BILAN ET COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

II. ELEMENTS DE GESTION

- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

III. DETAIL DES COMPTES ANNUELS

- DETAIL DU BILAN ACTIF ET PASSIF
- VARIATION DES PRODUITS
- VARIATIONS DES CHARGES
- DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

I – COMPTES ANNUELS

In Extenso

In Extenso Bretagne

7, avenue Charles Tillon
CS 81114
35011 Rennes Cedex
Tél. 02 23 480 480
Fax 02 23 480 481
rennes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

4, rue du Onze Novembre
BP 47
35580 Guichen
Tél. 02 99 57 30 49
Fax 02 99 57 30 47

COMPTE-RENDU DE L'EXPERT-COMPTABLE

Le présent compte-rendu résulte de la mission contractuelle qui nous a été confiée par l'Association NATURE ET MEGALITHES CPIE VAL DE VILAINE – 10 rue des Cerisiers – 35550 SAINT JUST.

Cette mission consiste en la mise en œuvre des normes de comportement et des normes de travail spécifiques à la mission de présentation référencée par l'Ordre des Experts-Comptables, à l'exception des normes de rapport.

Les comptes annuels ci-joints, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 sont caractérisés par les données suivantes :

* Total du bilan	:	291 094 €
* Produits d'exploitation	:	553 467 €
* Résultat de l'exercice : excédent	:	46 514 €

Nous avons réalisé l'ensemble des diligences contractuellement définies à partir des pièces, documents et informations fournis par l'association.

A l'issue de nos travaux qui ne constituent pas un audit, nous déclarons que les conventions comptables de base sont appliquées convenablement et que les méthodes comptables retenues par l'association sont conformes aux usages et à son activité.

Fait à RENNES
Le 20 mai 2010

Christophe LE MEUT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Deloitte

BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 797	3 797		425
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 209	787	16 422	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 167	15 974	5 193	9 832
Autres immobilisations corporelles	40 124	15 066	25 058	6 837
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	82 312	35 624	46 688	17 109
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	12 551	8 329	4 222	13 580
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	22 503		22 503	11 642
Autres créances	113 293		113 293	118 604
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	103 930		103 930	86 819
Charges constatées d'avance (3)	458		458	79
TOTAL (II)	252 735	8 329	244 406	230 723
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)			
Primes de remboursement des emprunts	(IV)			
Ecart de conversion actif	(V)			
TOTAL GENERAL (I à V)	335 048	43 953	291 094	247 832
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		148 830	120 937
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		46 514	27 892
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		5 862	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	201 206	148 830
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		1 907	
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	1 907	
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 353	8 476
Dettes fiscales et sociales		68 235	54 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		7 394	36 190
TOTAL	(V)	87 982	99 002
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	291 094	247 832
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		87 982	99 002
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	3 466	3 723
Production vendue		
Prestations de services	75 330	71 774
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	78 796	75 497
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	353 986	295 554
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	117 833	115 245
Collectes		
Cotisations	2 780	
Autres produits	72	41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 553 467	486 337
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	665	14 034
Variation de stocks (marchandises)	1 029	- 7 965
Achats de matières premières et autres approvisionnements	160	156
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	103 314	93 622
Impôts, taxes et versements assimilés	15 355	14 324
Salaires et traitements	287 691	253 720
Charges sociales	79 687	69 440
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	9 643	8 621
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	8 329	
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 907	
Autres charges	5	540
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II) 507 785	446 492
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) 45 682	39 844
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 347	1 400
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 1 347	1 400
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) 1 347	1 400
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) 47 030	41 244

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		318	15 973
Sur opérations en capital		717	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	1 035	15 973
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 550	29 325
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 550	29 325
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 515	- 13 352
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	555 849	503 710
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	509 334	475 817
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		46 514	27 892
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		46 514	27 892
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		21 145	22 646
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL		21 145	22 646
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		21 145	22 646
TOTAL		21 145	22 646

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 23 mars 2010

Conventions comptables

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Evènements significatifs

Le total des heures consacrées par les bénévoles à la gestion de l'association en 2009 est de 2 123 heures représentant un montant de 18 725 €.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Matériel industriel	4 à 5 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Mobilier	8 ans

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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.

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2009	31/12/2008
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
	Total		
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
Heures de bénévolat		18 725	22 646
Frais de déplacement		2 420	
	Total	21 145	22 646
TOTAL		21 145	22 646

Répartition par nature de ressources		31/12/2009	31/12/2008
		Crédit	Crédit
870 - Bénévolat			
Heures de bénévolat		18 725	22 646
Frais de déplacement		2 420	
	Total	21 145	22 646
871 - Prestations en nature			
	Total		
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		21 145	22 646

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			17 209
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 167		
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport	5 179		20 000
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 931		2 013
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	39 278		39 222
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	15		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV	15		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	43 090		39 222

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			3 797	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			17 209	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			21 167	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport			25 179	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			14 945	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			78 500	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			15	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV			15	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			82 312	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	3 372	425		3 797
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		787		787
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 335	4 639		15 974
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	2 930	1 828		4 758
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 343	1 964		10 307
Emballages récupérables et divers				
Total III	22 609	9 218		31 827
TOTAL GENERAL (I + II + III)	25 981	9 643		35 624

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établiss. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén.. agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		136 255	136 255	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		87 982	87 982		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	21 925	
Autres créances	106 715	118 604
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	128 640	118 604

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 358	5 170
Dettes fiscales et sociales	27 656	21 485
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	35 014	26 655

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation	7 394	36 190
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	7 394	36 190

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	458	79
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	458	79

II – ELEMENTS DE GESTION

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION COMPARES - PRODUCTION

	31/12/2009		31/12/2008		Variation N/N-1	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Chiffre d'affaires	78 796		75 497		3 299	4,4
Ventes de marchandises	3 466	100,0	3 723	100,0	- 257	- 6,9
- Coût d'achat des marchandises vendues	1 694	48,9	6 070	163,0	- 4 376	- 72,1
Marge commerciale (a)	1 772	51,1	- 2 347	- 63,0	4 119	175,5
Production vendue	75 330	95,6	71 774	95,1	3 556	5,0
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	75 330	95,6	71 774	95,1	3 556	5,0
Production + Ventes de marchandises	78 796	100,0	75 497	100,0	3 299	4,4
- Achats de matières premières et approv.	160	0,2	156	0,2	4	2,6
- Variation de stocks						
- Sous-traitance directe			56	0,1	- 56	- 100,0
Marge brute de production (b)	75 170	95,4	71 563	94,8	3 607	5,0
Marge brute globale (a + b)	76 942	97,6	69 216	91,7	7 726	11,2
- Autres achats et charges externes	103 314	131,1	93 566	123,9	9 748	10,4
Valeur ajoutée	- 26 372	- 33,5	- 24 350	- 32,3	- 2 022	- 8,3
+ Subventions d'exploitation	353 986	449,2	295 554	391,5	58 433	19,8
- Impôts et taxes	15 355	19,5	14 324	19,0	1 031	7,2
- Rémunérations	287 691	365,1	253 720	336,1	33 971	13,4
- Charges sociales	79 687	101,1	69 440	92,0	10 247	14,8
Excédent brut d'exploitation	- 55 119	- 70,0	- 66 280	- 87,8	11 162	16,8
+ Reprises sur amort., dépr., provis., transf. de charge	117 833	149,5	115 245	152,6	2 588	2,2
+ Autres produits de gestion courante	2 852	3,6	41	0,1	2 811	6 883,3
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	19 879	25,2	8 621	11,4	11 257	130,6
- Autres charges de gestion courante	5	0,0	540	0,7	- 535	- 99,1
Résultat d'exploitation	45 682	58,0	39 844	52,8	5 838	14,7
+ Quote-part sur opérations faites en commun						
+ Produits financiers	1 347	1,7	1 400	1,9	- 52	- 3,7
- Charges financières						
Résultat courant	47 030	59,7	41 244	54,6	5 785	14,0
+ Produits exceptionnels	1 035	1,3	15 973	21,2	- 14 939	- 93,5
- Charges exceptionnelles	1 550	2,0	29 325	38,8	- 27 775	- 94,7
Résultat exceptionnel	- 515	- 0,7	- 13 352	- 17,7	12 836	96,1
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices						
Résultat net	46 514	59,0	27 892	36,9	18 622	66,8
<i>Plus ou moins-values sur cessions d'actif</i>						

III – DETAIL DES COMPTES ANNUELS

DETAIL DU BILAN ACTIF

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires			
205000	Logiciels	3 796,90	3 796,90
280500	Amort logiciels	- 3 796,90	- 3 372,36
Total			424,54
Total immobilisations incorporelles			424,54
Immobilisations corporelles			
Constructions			
214500	Aai constr./sol d'autrui	17 208,97	
281450	Amort.aai constr/sol autr	- 787,26	
Total		16 421,71	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
215400	Matériel industriel	13 667,31	13 667,31
215700	Agencem. amenag. mat. outill. i	7 500,00	7 500,00
281540	Amort matériel	- 9 111,04	- 6 347,45
281547	Amort amenag. matériel	- 6 863,01	- 4 988,01
Total		5 193,26	9 831,85
Autres immobilisations corporelles			
218200	Matériel de transport	25 179,40	5 179,40
218300	Matériel de bureau et informat	13 654,07	11 640,72
218400	Mobilier	1 290,48	1 290,48
281820	Amort véhicules	- 4 758,44	- 2 930,26
281830	Amort mat bureau	- 9 388,99	- 7 586,16
281840	Amort mobilier	- 918,37	- 757,06
Total		25 058,15	6 837,12
Total immobilisations corporelles		46 673,12	16 668,97
Immobilisations financières			
Participations			
261000	Titres de participation	15,00	15,00
Total		15,00	15,00
Total immobilisations financières		15,00	15,00
Total actif immobilisé net		46 688,12	17 108,51
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Marchandises			
371000	Stocks march	12 550,67	13 579,61
397100	Prov.depr.stocks marchand	- 8 329,00	
Total		4 221,67	13 579,61
Total stocks et en-cours		4 221,67	13 579,61

DETAIL DU BILAN ACTIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
Créances d'exploitation		
Créances usagers et comptes rattachés		
411000 Clients divers	578,00	
411001 Urcpie		7 671,20
411002 Clients divers		3 592,00
411003 Ecoles		378,50
418100 Clients fact à établir		
Total	21 925,20	11 641,70
Autres créances		
441200 Subv. d'investissement	6 578,64	
448700 Produits a recevoir		171,00
448707 Produits a recevoir 2007	3 000,00	15 855,71
448708 Produits a recevoir 2008		102 577,16
448709 Subventions 2009	99 821,82	
468700 Divers prod a recevoir	3 892,91	
Total	113 293,37	118 603,87
Disponibilités		
512000 C m b	37 535,24	41 821,66
512110 Livret bleu	36 330,46	25 584,87
512120 Livret bleu n° 2	29 913,95	19 312,27
531010 Caisse n m	150,48	100,00
Total	103 930,13	86 818,80
Charges constatées d'avance (3)		
486000 Charges constatees d'avance	458,00	79,08
Total	458,00	79,08
Total créances d'exploitation	240 184,70	217 143,45
Total actif circulant	244 406,37	230 723,06
TOTAL GENERAL	291 094,49	247 831,57

DETAIL DU BILAN PASSIF

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Report à nouveau			
110000	Report a nouveau (solde credit)	148 829,54	120 937,13
Total		148 829,54	120 937,13
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		46 514,28	27 892,41
Total fonds propres		195 343,82	148 829,54
Autres fonds associatifs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
131000	Subventions d'equipement	6 578,64	
139000	Subv.inves.insc.cpt.resul	- 716,68	
Total		5 861,96	
Total autres fonds associatifs		5 861,96	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS		201 205,78	148 829,54
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
151800	Autr.provis. pour risques	1 907,00	
Total		1 907,00	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 907,00	
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
401000	Fournisseurs divers	4 995,19	3 306,35
408100	Fourn. fact.non parvenues	7 357,76	5 170,10
Total		12 352,95	8 476,45
Dettes fiscales et sociales			
421000	Personnel remunerations dues	139,67	
428200	Dettes provisio. pour conges p	15 913,00	11 382,00
431000	Urssaf	24 818,00	20 900,00
431550	Prevoyance prevadies	536,99	
437300	Reunica	9 647,20	7 796,58
437400	Assedic	5 437,00	4 154,00
438200	Ch sociales s/conges payes	5 067,00	3 923,00
448200	Charges fiscales sur cong. a p	844,00	540,00
448600	Etat charges a payer	5 832,00	5 640,00
Total		68 234,86	54 335,58
Produits constatés d'avance			
487000	Produits constatés d'avance	7 393,90	36 190,00
Total		7 393,90	36 190,00
TOTAL DETTES		87 981,71	99 002,03

DETAIL DU BILAN PASSIF

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

TOTAL GENERAL	291 094,49	247 831,57
----------------------	-------------------	-------------------

VARIATION DES PRODUITS

		31/12/2009	31/12/2008	Variation	
		Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Ventes de marchandises					
707100	Marchandise (ou groupe) a	2 052,42	2 951,50	- 899,08	- 30,5
707101	Cartes postales	76,00	54,50	21,50	39,4
707102	Vente d'affiches	32,00	14,00	18,00	128,6
707103	Brochures	111,00	206,00	- 95,00	- 46,1
707104	Vente de miel	1 180,50	484,50	696,00	143,7
707105	Vente de pin's	14,00	12,50	1,50	12,0
	Total	3 465,92	3 723,00	- 257,08	- 6,9
Prestations de services					
706000	Prestations de services	279,50	266,80	12,70	4,8
706100	Animation	782,00	1 761,50	- 979,50	- 55,6
706110	Atelier prehistoire	33 536,74	14 018,50	19 518,24	139,2
706112	Pole pat. fete prehistor	3 459,52	3 592,90	- 133,38	- 3,7
706120	Atelier nature	2 075,20	4 363,50	- 2 288,30	- 52,4
706130	Chantier bois	720,00	150,00	570,00	380,0
706140	Billeterie nm	2 018,00	4 375,00	- 2 357,00	- 53,9
706150	Projets,recherches	5 656,56	41 241,20	- 35 584,64	- 86,3
706151	Projets pat semaine golfe	3 000,00		3 000,00	
706152	Projets pat sagemor	666,50		666,50	
706153	Projets pat fete pre cht bzh	8 796,24		8 796,24	
706154	Projets pat semaine prehistoire	3 030,00		3 030,00	
706155	Projets pat nuit de la science	4 550,00		4 550,00	
706156	Projets pat inventaire	2 489,00		2 489,00	
706160	Projets nat haies bocageres	2 530,80		2 530,80	
706161	Projets nat loire oceane	1 740,00		1 740,00	
708100	Prod. serv. exploit. inter. pe		1 390,00	- 1 390,00	- 100,0
708200	Commissions et courtages		525,00	- 525,00	- 100,0
708300	Locations diverses		90,00	- 90,00	- 100,0
	Total	75 330,06	71 774,40	- 3 555,66	5,0
Montant net des produits d'exploitation		78 795,98	75 497,40	3 298,58	4,4
Subventions d'exploitation					
741000	Subv communaute communes	97 134,00	93 244,00	3 890,00	4,2
742000	Subv mairie de st just	1 000,00	7 500,00	- 6 500,00	- 86,7
742200	Subventions autres	54 838,30	24 400,00	30 438,30	124,7
743000	Subv conseil general 35	132 669,62	70 398,50	62 271,12	88,5
743100	Subv conseil general 56		5 914,50	- 5 914,50	- 100,0
745000	Conseil regional	62 259,21	59 146,57	3 112,64	5,3
746000	Subv europe		27 215,00	- 27 215,00	- 100,0
747000	Subvention etat cli cn		1 650,00	- 1 650,00	- 100,0
747100	Subvention etat (CNASEA cn)	6 085,00	6 085,00		
	Total	353 986,13	295 553,57	58 432,56	19,8
Reprises sur depr., prov. et transfert de charges					
791000	Transferts de charges d'exploit.	2 359,37	61,55	2 297,82	3 733,3
791100	CNASEA permanents	1 124,50	8 499,97	- 7 375,47	- 86,8
791101	Asp permanents	1 933,22		1 933,22	
791200	CNASEA chantier nature	113 424,78	106 683,39	6 741,39	6,3
791201	Asp cn	- 1 933,22		- 1 933,22	
791202	Aide cli repas cn	924,00		924,00	
	Total	117 832,65	115 244,91	2 587,74	2,2

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Cotisations				
756100 Cotisation maison nm	2 175,00		2 175,00	
756200 Cotisations rucher	510,00		510,00	
756300 Cotisation vannerie	95,00		95,00	
Total	2 780,00		2 780,00	
Autres produits				
758000 Produits divers gestion courante	72,00	40,84	31,16	76,3
Total	72,00	40,84	31,16	76,3
Total des produits d'exploitation	553 466,76	486 336,72	67 130,04	13,8
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)				
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
768000 Autres produits financiers	1 347,27	1 399,62	- 52,35	- 3,7
Total	1 347,27	1 399,62	- 52,35	- 3,7
Total des produits financiers	1 347,27	1 399,62	- 52,35	- 3,7
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
771300 Liberalites perçues	318,00	1 473,40	- 1 155,40	- 78,4
772000 Produits sur exercices anterie		14 500,00	- 14 500,00	- 100,0
Total	318,00	15 973,40	- 15 655,40	- 98,0
Sur opérations en capital				
777000 Subv.invest.virees result	716,68		716,68	
Total	716,68		716,68	
Total des produits exceptionnels	1 034,68	15 973,40	- 14 938,72	- 93,5
TOTAL DES PRODUITS	555 848,71	503 709,74	52 138,97	10,4
TOTAL GENERAL	555 848,71	503 709,74	52 138,97	10,4

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2009	31/12/2008	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
607000	Achats de marchandises	664,56	14 034,47	- 13 369,91	- 95,3
	Total	664,56	14 034,47	- 13 369,91	- 95,3
Variation de stocks (marchandises)					
603700	Variation stocks de marchandis	1 028,94	- 7 964,57	8 993,51	112,9
	Total	1 028,94	- 7 964,57	8 993,51	112,9
Achats de matières premières et autres approv.					
602220	Produits d'entretien	82,07	156,01	- 73,94	- 47,4
602250	Fournitures de bureau	78,00		78,00	
	Total	160,07	156,01	4,06	2,6
Autres achats et charges externes					
605000	Achats materiel equipem. travaux		55,52	- 55,52	- 100,0
606100	Electricite	6 270,63	5 331,18	939,45	17,6
606110	Eau	404,47	306,95	97,52	31,8
606130	Carburant	3 428,27	4 302,20	- 873,93	- 20,3
606300	Fournit. entretien & petit equ	1 750,75	531,53	1 219,22	229,4
606310	Vetements materiel c.i.	5 439,75	4 493,77	945,98	21,1
606320	Materiel animation	82,73	520,68	- 437,95	- 84,1
606330	Materiel nature	1 185,18	303,65	881,53	290,3
606331	Materiel rucher	727,11	3 030,37	- 2 303,26	- 76,0
606332	Materiel nature maquette		244,46	- 244,46	- 100,0
606333	Materiel nature dce		72,83	- 72,83	- 100,0
606334	Materiel nature contrat s		639,65	- 639,65	- 100,0
606335	Fournitures forestclim		229,21	- 229,21	- 100,0
606336	Materiel route du vegetal		123,25	- 123,25	- 100,0
606340	Animation prehistoire	1 032,38	325,31	707,07	217,4
606341	Materiel prehistoire gavr	132,37	803,85	- 671,48	- 83,5
606343	Materiel prehistoire cht	5 779,93	160,21	5 619,72	3 507,7
606344	Materiel animation petit mont arzon	1 459,84		1 459,84	
606345	Pole pat mat conv musee bzh	470,49		470,49	
606400	Fournitures administratives	1 576,15	1 534,92	41,23	2,7
606410	Fournitures informatiques	885,38	819,83	65,55	8,0
615510	Entretien camion	1 769,99	536,23	1 233,76	230,1
615520	Entretiens materiels c.i.	797,75		797,75	
615600	Maintenance	644,84		644,84	
616100	Multirisques	1 241,91	1 687,44	- 445,53	- 26,4
616110	Multirisques camion cn	565,35		565,35	
618100	Documentation generale	84,14		84,14	
622600	Honoraires	6 840,15	5 489,04	1 351,11	24,6
622620	Honoraires cac	1 846,16	1 700,00	146,16	8,6
622800	Animation frais		725,00	- 725,00	- 100,0
622810	Adhesions/cotisations	609,50	281,50	328,00	116,5
622811	Frais gavrinis		1 558,40	- 1 558,40	- 100,0
622812	Frais fete prehistoire		1 950,00	- 1 950,00	- 100,0
622813	Frais cht de bretagne		2 485,64	- 2 485,64	- 100,0
622814	Frais animation pole pat.		498,40	- 498,40	- 100,0
622820	Frais pole nature		110,00	- 110,00	- 100,0
622821	Frais nature agenda 21 st just		30,00	- 30,00	- 100,0
622824	Frais nature dce		5 884,38	- 5 884,38	- 100,0
622825	Frais nature haies bocagpres		87,91	- 87,91	- 100,0

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2009	31/12/2008	Variation	
		Net	Net	Montant	%
622826	Frais foresclim		1 840,00	- 1 840,00	- 100,0
622831	Frais gestion dd		624,00	- 624,00	- 100,0
622832	Frais gestion agenda 21 st just		9,60	- 9,60	- 100,0
623300	Foires et expositions	152,50	132,50	20,00	15,1
623600	Catalogues et imprimés	4 558,79	6 582,97	- 2 024,18	- 30,7
625100	Voyages et déplacements	1 435,60	8 700,59	- 7 264,99	- 83,5
625101	Pole pat espace des sciences	94,80		94,80	
625102	Pole pat communication	411,30		411,30	
625103	Pole pat tfd	397,98		397,98	
625104	Pole pat convention region bzh	637,80		637,80	
625105	Pole pat cht bzh le gavre	313,46		313,46	
625106	Pole pat cht bzh carnac	77,40		77,40	
625107	Pole pat cht bzh arzon	682,88		682,88	
625108	Pole pat semaine golfe	51,60		51,60	
625109	Pole pat gavrinis	904,90		904,90	
625110	Pole pat classe decouverte	601,08		601,08	
625111	Pole pat roche aux fees	327,00		327,00	
625112	Pole pat fete prehistoire	115,80		115,80	
625113	Pole pat musee de bzh	85,20		85,20	
625114	Pole pat cht bzh fougeres	140,40		140,40	
625115	Pole pat rencontre pre de bzh	15,00		15,00	
625200	Repas+deplacements c.i.	10 061,16	7 978,80	2 082,36	26,1
625201	Deplacement chantier bati	824,60		824,60	
625202	Deplacement chantier nature	452,05		452,05	
625300	Pole nature divers	1 653,28		1 653,28	
625301	Pole nature cn st ganton	388,50		388,50	
625302	Pole nature cn st just	7,20		7,20	
625304	Pole nature iav	57,90		57,90	
625305	Pole nat forestclim	211,56		211,56	
625306	Pole nat chantier nature	911,40		911,40	
625307	Pole nat anim cg35	78,00		78,00	
625308	Pole nat dd	91,20		91,20	
625309	Pole nat a21 elven	36,60		36,60	
625310	Pole nat cpie loire oceane	234,78		234,78	
625311	Pole nat cn peillac	135,15		135,15	
625312	Pole nat lycee st sauveur	49,50		49,50	
625314	Pole nat sbv	24,00		24,00	
625315	Pole nature haies bocageres	91,65		91,65	
625316	Pole nat frag gpn	21,60		21,60	
625317	Pole nat grand fougeray	49,80		49,80	
625318	Pole nat trame verte bleue	66,00		66,00	
625400	Pole gestion divers	183,00		183,00	
625600	Missions	1 672,35	1 232,77	439,58	35,7
625610	Mission pat classe decouverte	2 674,57		2 674,57	
625611	Mission pat semaine golfé	1 387,40		1 387,40	
625612	Mission pat sagemor	50,50		50,50	
625613	Mission pat fete pre cht bzh	6 386,72		6 386,72	
625614	Mission pat semaine preh	80,00		80,00	
625615	Mission pat gavrinis	400,00		400,00	
625616	Mission pat nuit de la science	1 580,00		1 580,00	
625617	Mission pat conv region bzh	2 865,50		2 865,50	
625620	Mission nat cn st ganton	832,95		832,95	
625621	Mission nat foresclim	2 525,00		2 525,00	
625700	Receptions	964,88	2 256,75	- 1 291,87	- 57,2
626100	Affranchissement	2 018,45	1 673,23	345,22	20,6

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2009	31/12/2008	Variation	
		Net	Net	Montant	%
626200	Telephone	1 757,02	1 740,94	16,08	0,9
626201	Telecom 02 99 72 69 57	256,04	222,88	33,16	14,9
626210	Internet orange	674,79	629,35	45,44	7,2
626220	Portable orange	436,06	394,39	41,67	10,6
627000	Services bancaires et assimile	45,63	28,62	17,01	59,4
628100	Concours divers (cotisations,)	2 548,93	2 150,66	398,27	18,5
628110	Services extérieurs		10 570,20	- 10 570,20	- 100,0
628200	Frais formations	2 500,00		2 500,00	
	Total	103 314,43	93 621,56	9 692,87	10,4
Impôts, taxes et versements assimilés					
631100	Taxe sur les salaires permanen	7 155,51	6 887,00	268,51	3,9
633300	Formation continue permanents	5 657,00	4 835,00	822,00	17,0
633310	Formation/animation	1 810,00	2 362,00	- 552,00	- 23,4
635130	Autres impots locaux	100,00		100,00	
635210	Ch fiscales s/cp permanents	343,00	167,44	175,56	104,8
635220	Charges fiscales/c.payes chant	- 39,00	- 28,58	- 10,42	- 36,5
637800	Taxes diverses	328,50	100,72	227,78	226,2
	Total	15 355,01	14 323,58	1 031,43	7,2
Salaires et traitements					
641000	Remunerations du personnel	164 422,02	118 028,61	46 393,41	39,3
641100	Salaires chantier	118 737,81	134 803,92	- 16 066,11	- 11,9
641200	Conges payes perm	2 815,00	2 469,69	345,31	14,0
641210	Conges payes chantier	1 716,00	- 1 582,09	3 298,09	208,5
	Total	287 690,83	253 720,13	33 970,70	13,4
Charges sociales					
645100	Cotisations a l'urssaf	39 717,16	29 209,18	10 507,98	36,0
645110	Urssaf chantier insertion	3 637,64	9 622,05	- 5 984,41	- 62,2
645200	Charges sociales/c.payes perma	936,00	1 045,79	- 109,79	- 10,5
645210	Charges sociales/cpayes chanti	208,00	- 124,27	332,27	267,4
645300	Reunica permanents	11 724,02	8 823,57	2 900,45	32,9
645310	Reunica chantier insertion	9 198,55	9 086,95	111,60	1,2
645350	Prevoyance non cadre	962,18		962,18	
645400	Assedic	7 014,94	4 867,17	2 147,77	44,1
645410	Assedic chantier insertion	5 091,20	5 455,74	- 364,54	- 6,7
647500	Medecine du travail, pharmacie	1 197,20	726,87	470,33	64,7
647510	Medecine du travail c.i.		726,87	- 726,87	- 100,0
	Total	79 686,89	69 439,92	10 246,97	14,8
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
681110	Dotat amort immos incorpos	424,54	491,55	- 67,01	- 13,6
681120	Dotat amort immos corpos	9 218,17	8 129,67	1 088,50	13,4
	Total	9 642,71	8 621,22	1 021,49	11,8
Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
681700	Dot.prov.depr.actifs circ	8 329,00		8 329,00	
	Total	8 329,00		8 329,00	
Dotations aux provisions pour risques et charges					
681500	Dot.prov.risq.& chrg.expl	1 907,00		1 907,00	
	Total	1 907,00		1 907,00	

VARIATION DES CHARGES

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Autres charges				
658000 Charges diverses gestion coura	5,08	540,00	- 534,92	- 99,1
Total	5,08	540,00	- 534,92	- 99,1
Total des charges d'exploitation	507 784,52	446 492,32	61 292,20	13,7
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
672000 Charges sur exercices anterieu	1 549,91	29 325,01	- 27 775,10	- 94,7
Total	1 549,91	29 325,01	- 27 775,10	- 94,7
Total des charges exceptionnelles	1 549,91	29 325,01	- 27 775,10	- 94,7
TOTAL DES CHARGES	509 334,43	475 817,33	33 517,10	7,0
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	46 514,28	27 892,41	18 621,87	66,8
TOTAL GENERAL	555 848,71	503 709,74	52 138,97	10,4