

FNE Midi-Pyrénées



Maison Régionale de l'Environnement Midi-pyrénées

**14 Rue de Tivoli
31 068 TOULOUSE CEDEX**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale de 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'association FNE Midi-Pyrénées, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

➤ Total du bilan de	226 384 €
➤ Total des produits du compte de résultat de.....	243 603 €
➤ Un résultat déficitaire de.....	(34 204 €)

- * la justification de nos appréciations ;
- * les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejoc des Moulinais
31500 TOULOUSE
N° SIRET : 494 642 978 00014

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercices professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portent notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, et en particulier les subventions et les fonds dédiés, n'appellent pas de justification particulière.

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejont des Moulinais
31500 TOULOUSE

N° SIRET : 494 642 978 00014

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulouse, le 23/03/2012

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



CABINET DE SAINT FRONT

Le gérant

Jacques DURAND DE SAINT FRONT

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejont des Moulinais
31500 TOULOUSE
N° SIRET : 494 642 978 00014

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	42 065	4 991	37 073	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	42 092	41 360	732	1 331
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	61		61	61
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	84 217	46 351	37 866	1 392
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	5 103		5 103	9 303
Autres créances	168 662		168 662	126 612
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 753		14 753	2 401
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	188 518		188 518	138 316
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	272 735	46 351	226 384	139 708

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejoc des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	49 975	49 975
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-34 505	
RESULTAT DE L'EXERCICE	-34 204	-34 505
Subventions d'investissement	1 000	1 000
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	-17 734	16 471
Apports	30 000	
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise	30 000	
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	30 000	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	33 499	7 801
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	33 499	7 801
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	33 177	
<i>Découverts et concours bancaires</i>	49 504	45 260
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	82 681	45 260
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 997	29 862
Dettes fiscales et sociales	39 177	40 233
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 765	80
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	180 619	115 436
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	226 384	139 708

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejonn des Moulinais
31500 TOULOUSE
N° SIRET : 494 642 978 00014

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	60 282	25,62	89 682	33,40	-29 401	-32,78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	171 020	72,70	174 559	65,01	-3 539	-2,03
Reprises et Transferts de charge	2 095	0,89	2 759	1,03	-664	-24,06
Cotisations	3 954	1,68	4 264	1,59	-310	-7,27
Autres produits	560	0,24	9 229	3,44	-8 668	-93,93
Produits d'exploitation	237 912	101,13	280 494	104,46	-42 582	-15,18
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	29 544	12,56	65 817	24,51	-36 273	-55,11
Impôts et taxes	6 976	2,97	10 612	3,95	-3 636	-34,26
Salaires et Traitements	148 391	63,08	175 749	65,45	-27 358	-15,57
Charges sociales	45 889	19,51	60 043	22,36	-14 154	-23,57
Amortissements et provisions	3 540	1,50	742	0,28	2 798	377,19
Autres charges	273	0,12	44	0,02	229	521,26
Charges d'exploitation	234 613	99,73	313 007	116,57	-78 394	-25,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 298	1,40	-32 513	-12,11	35 812	-110,14
Opérations faites en commun						
Produits financiers	12	0,01	11		1	5,62
Charges financières	5 141	2,19	4 960	1,85	181	3,64
Résultat financier	-5 129	-2,18	-4 948	-1,84	-180	3,64
RESULTAT COURANT	-1 830	-0,78	-37 462	-13,95	35 631	-95,11
Produits exceptionnels			344	0,13	-344	-100,00
Charges exceptionnelles	6 676	2,84	15 652	5,83	-8 975	-57,34
Résultat exceptionnel	-6 676	-2,84	-15 307	-5,70	8 631	-56,39
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	5 680	2,41	26 065	9,71	-20 386	-78,21
Engagements à réaliser	31 378	13,34	7 801	2,91	23 576	302,22
EXCEDENT OU DEFICIT	-34 204	-14,54	-34 505	-12,85	300	-0,87

SAF - CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejont des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 042 078 00014

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Ressources		
Bénévolat	156 645	151 476
Prestations en nature		
Dons en nature	31 442	32 060
Total	188 087	183 536
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	31 442	32 060
Prestations		
Personnel bénévole	156 645	151 476
Total	188 087	183 536

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejone des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

COMPTES ANNUELS

2011

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe aux comptes annuels

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejoc des Moulinais
31500 TOULOUSE
N° SIRET : 494 642 978 00014

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FNE Midi Pyrénées

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 226 384 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 34 204 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2011 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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 d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.

Produits et charges exceptionnels

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

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejont des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 050	40 014		42 065
Immobilisations incorporelles	2 050	40 014		42 065
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 092			42 092
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	42 092			42 092
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	61			61
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	61			61
ACTIF IMMOBILISE	44 203	40 014		84 217

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejone des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	40 014			40 014
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	40 014			40 014
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Parmi les acquisitions principales (montants exprimés en euros) :

- Cumulo Nimbus atelier vidéo projet Alimentation : 3 826
- Les 39 Marches vidéo projet Eaux Bonnes Pratiques : 9 568
- Indika création fiches projet Eaux Bonnes Pratiques : 5 370
- Ile du Boucanier Plaquette projet Eaux Bonnes Pratiques : 4 000
- Ile du Boucanier site web FNE : 1 500
- Atelier 7 site web FNE : 6 800
- Kopen site web Cascade projet Reside : 8 950

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejont des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 050	2 941		4 991
Immobilisations incorporelles	2 050	2 941		4 991
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 761	599		41 360
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	40 761	599		41 360
ACTIF IMMOBILISE	42 811	3 540		46 351

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejone des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 173 765 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 103	5 103	
Autres	168 662	168 662	
Charges constatées d'avance			
Total	173 765	173 765	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Produits A Recevoir	2 715
Total	2 715

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejanc des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	49 975			49 975
Total fonds sans droit reprise	49 975			49 975
Apports avec droit de reprise		30 000		30 000
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise		30 000		30 000
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau			34 505	-34 505
Résultat de l'exercice	-34 505	300		-34 204
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	1 000			1 000
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	16 471	30 300	34 505	12 266

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejone des Moulins
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 979 00014

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	7 801				33 499
Total	7 801				33 499
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		31 378	5 680		
Financières					
Exceptionnelles					

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejont des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 542 978 00014

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 180 619 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	49 504	49 504		
- à plus de 1 an à l'origine	33 177	33 177		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 997	49 997		
Dettes fiscales et sociales	39 177	39 177		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	8 765	8 765		
Produits constatés d'avance				
Total	180 619	180 619		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
- envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS	3 531
INTERETS COURUS A PAYER	232
DETTES PROVISIO, POUR CONGES P	6 047
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	2 419
CH A PAYER FORM CONTINUE	600
Divers - charges à payer	8 765
Total	21 594

SARL CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejont des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET : 494 642 978 00014

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
RESIDE 2010	1 487	1 487	1 487		
Territorialisation 2010	615	615	615		
Education enviro. 2010	3 578	3 578	3 578		
Alimentation 2010	2 121	2 121			2 121
Charte Pesticides 201				15 286	15 286
Alimentation 2011				16 092	16 092
Total	7 802	7 801	5 680	31 378	33 499

LE CABINET DE SAINT FRONT
 EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3 rue Brindejone des Moulinais
 31500 TOULOUSE
 N° SIRET: 494 642 978 00014

Valorisation du bénévolat

Bénévolat et aides en nature valorisé en 2011

Répartition :

1 réunion est comptabilisée 10h en moyenne
(préparation, temps de trajet, temps de réunion, rédaction du compte rendu)

Base tarifaire horaire :

8,71 € pour les stagiaires
12,05 € pour les bénévoles non spécialistes
30€ pour les administrateurs, experts internes, personnes assurant une représentation
50€ pour les experts externes du réseau FNE MP

Bénévolat	nb heures	base tarifaire horaire	total
Président et Trésorier	176	30,00 €	5 280,00 €
Réunion statutaires	1230	30,00 €	36 900,00 €
Représentants de FNE MP : réunion, colloques	3000	30,00 €	90 000,00 €
Bénévoles sur réseaux thématiques	800	12,05 €	9 640,00 €
Bénévoles sur projets	110	12,05 €	1 325,50 €
Bénévoles sur juridique	524	12,05 €	6 314,20 €
Bénévoles sur fonctionnement (secrétariat...)	80	8,71 €	696,80 €
Stagiaires	745	8,71 €	6 488,95 €
TOTAL BENEVOLAT	6665		156645,45

Aides en nature			
Mise à disposition des locaux – Conseil Régional			31 200,00 €
abandon de frais (cf. fiches abandon de frais)			241,50 €
TOTAL AIDES EN NATURE			31441,5

TOTAL BENEVOLAT ET AIDES EN NATURE			188086,95
---	--	--	------------------



FNE Midi-Pyrénées

Maison de l'Environnement de Midi-Pyrénées
14, rue de Tivoli 31068 Toulouse Cedex
05 34 31 97 42 contact@fne-midipyrenees.fr

FNE Midi-Pyrénées - Association régie par la loi 1901 déclarée sous le n° W313001897
N° Siret 323 447 607 00033 - Code APE 9499Z

SARL CABINET DE SAINT FRONT
EXPERT COMPTABLE ET COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 rue Brindejunc des Moulinais
31500 TOULOUSE
N° SIRET : 494 642 978 00014