



KPMG AUDIT NORD
159 avenue de la Marne
59705 Marcq en Baroeul Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)3 20 20 65 10
Site internet : www.kpmg.fr

**Conservatoire d'Espaces Naturels du
Nord et du Pas-de-Calais**

**Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2011
Conservatoire d'Espaces Naturels du Nord et du Pas-de-Calais
152 boulevard de Paris - 62190 Lillers
Ce rapport contient 19 pages
SP/ML



KPMG AUDIT NORD
159 avenue de la Marne
59705 Marcq en Baroeul Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)3 20 20 65 10
Site internet : www.kpmg.fr

Conservatoire d'Espaces Naturels du Nord et du Pas-de-Calais

Siège social : 152 boulevard de Paris - 62190 Lillers

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, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Marcq en Baroeul, le 13 avril 2012

KPMG Audit Nord



Jacques Dufour
Associé

BILAN
COMPTE DE RESULTAT

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 40320217900053

NAF (APE) 9104Z

N° Identifiant

Période du 01/01/11

au 31/12/11

Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311210
Capital souscrit non-appelé (I)				
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	49 432,71 €	34 483,38 €	14 949,33 €	20 078,01 €
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	7 954,93 €	7 804,59 €	150,34 €	222,08 €
Fonds commercial	2 284,04 €		2 284,04 €	2 284,04 €
Autres immob. incorporelles	39 193,74 €	26 678,79 €	12 514,95 €	17 571,89 €
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	3 351 745,55 €	287 836,80 €	3 063 908,75 €	2 841 733,32 €
Terrains	2 659 370,87 €		2 659 370,87 €	2 438 169,50 €
Constructions	337 931,38 €	74 659,69 €	263 271,69 €	291 063,48 €
Installations techn., mat., outil	94 898,53 €	36 234,24 €	58 664,29 €	22 616,16 €
Autres immob. corporelles	259 544,77 €	176 942,87 €	82 601,90 €	79 884,18 €
Immobilisations en cours				10 000,00 €
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	1 268,05 €		1 268,05 €	1 268,05 €
Participations selon mise en équi.				
Autres participations	248,05 €		248,05 €	248,05 €
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	1 020,00 €		1 020,00 €	1 020,00 €
TOTAL II	3 402 446,31 €	322 320,18 €	3 080 126,13 €	2 863 079,38 €
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	2 309 352,90 €		2 309 352,90 €	2 425 583,40 €
Clients et comptes rattachés	1 200,00 €		1 200,00 €	24 827,50 €
Autres créances	2 308 152,90 €		2 308 152,90 €	2 400 755,90 €
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	121 253,41 €		121 253,41 €	272 412,26 €
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	121 253,41 €		121 253,41 €	272 412,26 €
Charges constatées d'avance	2 295,97 €		2 295,97 €	2 737,14 €
Charges constatées d'avance	2 295,97 €		2 295,97 €	2 737,14 €

CEN du Nord et du Pas de Calais

Association - Environnement

152 boulevard de paris

62190 Lillers

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 40320217900053

NAF (APE) 9104Z

N° Identifiant

Période du 01/01/11

au 31/12/11

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 29/02/12

à 08:42:28

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311210
-------------------	----------------	------------------------	----------------	-----------

TOTAL III	2 432 902,28 €		2 432 902,28 €	2 700 732,80 €
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembour. d'obligations (IV) Primes de rembour. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	5 835 348,59 €	322 320,18 €	5 513 028,41 €	5 563 812,18 €

CEN du Nord et du Pas de Calais

Association - Environnement

152 boulevard de paris

62190 Lillers

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 40320217900053

NAF (APE) 9104Z

N° Identifiant

Période du 01/01/11

au 31/12/11

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 29/02/12

à 08:42:28

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311210
Capital social ou individuel			546 671,19 €	532 804,41 €
Capital social ou individuel				
Fond Associatif			422 965,93 €	412 583,15 €
Autres fonds propres			123 705,26 €	120 221,26 €
Primes d'émission, de fusion				
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			15 617,60 €	28 866,78 €
Résultat de l'exercice			15 617,60 €	28 866,78 €
Subventions d'investissement			2 897 735,16 €	2 665 885,77 €
Subventions d'investissement			2 897 735,16 €	2 665 885,77 €
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)			3 460 023,95 €	3 227 556,96 €
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques			40 162,48 €	
Provisions pour risques			40 162,48 €	
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)			40 162,48 €	
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 40320217900053

NAF (APE) 9104Z

N° Identifiant

Période du 01/01/11

au 31/12/11

Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311210
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			110 160,50 €	329 674,91 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			110 160,50 €	329 674,91 €
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			425 805,21 €	612 424,51 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés			425 805,21 €	612 424,51 €
Dettes fiscales et sociales			163 021,52 €	184 685,63 €
Dettes fiscales et sociales			163 021,52 €	184 685,63 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance			1 313 854,75 €	1 209 470,17 €
Produits constatés d'avance			1 313 854,75 €	1 209 470,17 €
TOTAL (IV)			2 012 841,98 €	2 336 255,22 €
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			5 513 028,41 €	5 563 812,18 €

Détail des postes			Au 311211	Au 311210
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises			538,89 €	317,52 €
Achats de marchandises			538,89 €	317,52 €
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			564 785,77 €	483 230,02 €
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			564 785,77 €	483 230,02 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			77 428,43 €	70 118,48 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			77 428,43 €	70 118,48 €
Charges du personnel			930 619,59 €	907 294,42 €
Salaires et traitements			677 509,41 €	675 836,25 €
Charges sociales			253 110,18 €	231 458,17 €
Dotations aux amortis. & provisions			119 848,25 €	58 925,73 €
Amort. sur immobilisations			79 685,77 €	58 925,73 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			40 162,48 €	
Autres charges			0,06 €	0,86 €
Autres charges			0,06 €	0,86 €
TOTAL I			1 693 220,99 €	1 519 887,03 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			5 937,44 €	8 215,80 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			5 937,44 €	8 215,80 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				15 051,61 €
Sur opérations de gestion				14 977,42 €
Sur opérations en capital				74,19 €
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			15 617,60 €	28 866,78 €
Bénéfice			15 617,60 €	28 866,78 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 714 776,03 €	1 572 021,22 €

CEN du Nord et du Pas de CalaisAssociation - Environnement
152 boulevard de paris

62190 Lillers

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 40320217900053

NAF (APE) 9104Z

N° Identifiant

Période du 01/01/11

au 31/12/11

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 29/02/12

à 08:43:24

Page :

2

Détail des postes			Au 311211	Au 311210
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			70 141,58 €	113 274,88 €
Ventes de marchandises			3 894,88 €	7 376,34 €
Production vendue (B&S)			66 246,70 €	105 898,54 €
Autres produits d'exploitation (B)			1 567 382,28 €	1 403 950,51 €
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 555 308,83 €	1 391 898,38 €
Reprise /prov. & transferts charge			4 291,20 €	4 762,11 €
Autres produits			7 782,25 €	7 290,02 €
TOTAL (A+B)			1 637 523,86 €	1 517 225,39 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			1 569,07 €	598,58 €
De participations			6,10 €	6,10 €
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			1 562,97 €	592,48 €
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			75 683,10 €	54 197,25 €
Sur opérations de gestion				
Sur opér. de capital, cess. actifs			800,00 €	
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			74 883,10 €	54 197,25 €
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 714 776,03 €	1 572 021,22 €

A N N E X E

S O M M A I R E

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE
2. DEROGATIONS,MODIFICATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. IMMOBILISATIONS
2. AMORTISSEMENTS
3. CREANCES ET DETTES
4. DETAIL DES CHARGES A PAYER
5. PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

C AUTRES INFORMATIONS

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Aucun fait majeur n'est à signaler au cours de l'exercice.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

B – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acquisit. App.
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE -I	0		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES – II	46 069		3 363
Terrains	2 438 169		221 201
Constructions sur sol propre	260 073		0
Constructions sur sol d'autrui	0		
Constructions, installations générales	0		
Installations techniques, outill. Industriels	42 356		52 543
Installations générales, agencements, divers	90 479		0
Matériel de transport	146 121		15 652
Matériel de bureau, informatique, mobilier	87 852		13 971
Emballages récupérables, divers	0		
Immobilisations corporelles en cours	10 000		
Avance et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III	3 075 051		303 367
Participations mises en équivalence			
Autres participations	248		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	1020		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	1268		
	3122388		306730

RUBRIQUES	Virements	Cessions	Fin exercice	Valeur origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCE - I			0	
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES – II			49 432	
Terrains			2 659 371	
Constructions sur sol propre			260 073	
Constructions sur sol d'autrui			0	
Constructions, installations générales			0	
Installations techniques, outil. Industriels			94 899	
Installations générales, agencements, divers			90 479	
Matériel de transport		12 961	148 812	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 712	98 111	
Emballages récupérables, divers				
Immobilisations corporelles en cours		10 000	0	
Avance et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III		26 673	3 351 745	
Participations mises en équivalence			0	
Autres participations			248	
Autres titres immobilisés			0	
Prêts, autres immobilisations financières			1020	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV		0	1268	
		26673	3402446	

2. AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 991	8 492		34 483
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales	19 835	19 949		39 784
Installations techniques, outil. Industriels	19 739	16 494		36 233
Installations générales, agencements, divers	39 653	7 843		47 496
Matériel de transport	83 652	19 789	12 961	90 480
Matériel de bureau, informatique, mobilier	70 437	7 118	3 712	73 843
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	233 316	71 193	16 673	287 836
TOTAL GENERAL	259307	79685	16673	322319

VENTILATION DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations dérog	Rep. Dérog
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE					
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 492				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions, installations générales	19 949				
Installations techniques, outil. Industriels	16 494				
Installations générales, agencements, divers	7 843				
Matériel de transport	19 789				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 118				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	71 193				
TOTAL GENERAL	79685				

3. CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts	248			248
Autres immobilisations financières	1020			1 020
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 200	1 200		
Créance représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale, autres organismes sociaux				
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : autres impôts, taxes assimilées				
Etat : créances diverses	5 950	5 950		0
Groupe et associés				
Débiteurs divers	2 302 203	2 232 460		69 743
Charges constatées d'avance	2 296	2 165		131
TOTAL GENERAL	2312917	2241775		71142
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts, avances consentis aux associés				
ETATS DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	+1 an , 5 ans+	A plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles				
Autres emprunts obligatoires				
Emprunts à 2 ans maximum à l'origine				
Emprunts à 2 ans minimum à l'origine	110 001	20 187	87 855	1 959
Emprunts et dettes financières divers	160	160		
Fournisseurs et comptes rattachés	425 805	425 805		
Personnel et comptes rattachés	75 212	75 212		
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	84 356	84 356		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : autres impôts, taxes assimilées	3 453	3 453		
Etat : créances diverses				
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres prêtés				
Produits constatés d'avance	1 313 855	1 244 112	69 743	
TOTAL GENERAL	2012842	1853285	157598	1959

Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	219 523			
Emprunts, dettes contractés associés				

4.DETAIL DES CHARGES A PAYER

RUBRIQUES	Montant
Collectif fournisseurs	415 304
Fournisseurs, factures non parvenues	10 502
fournisseurs d'immobilisations	
fournisseurs rrr à recevoir	
DETTES FOURNISSEURS COMPTES RATTACHES	425 806
AUTRES DETTES	0
Personnel – rémunération dues	0
Personnel – provisions sur congés payés	55 286
Personnel – provisions sur primes	21 439
Personnel – provisions pour participation des salariés aux fruits de l'expansion	
Provisions pour charges sur congés payés	26 814
Provisions pour charges sur organismes sociaux	47 943
Etat – CAP Formation continue	8 010
Etat – CAP Autre charge	
Etat – CAP Investissement construction	
Etat – CAP Taxe d'apprentissage	
Etat – CAP Taxe sur les salaires	3 453
DETTES FISCALES ET SOCIALES	162 945
Intérêts courus à payer	160
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	160
TOTAL GENERAL	588911

C – AUTRES INFORMATIONS

- Bénévolat valorisé

	Nbres d'heures	Valorisation	Montant
Chantiers de volontaires	2 422	9,00	21 798
Expertises scientifiques	2 032	18,00	36 567
Participation à la communication	100,50	9,00	905
TOTAL			59 270

- Événements postérieurs à la clôture

L'acquisition de bassins à Pont d'Ardres et aux Attaques effectuée le 14/03/2008 pour 249 461,89 € fait l'objet d'un recours en contentieux des acquéreurs évincés par rapport à l'utilisation de la préemption environnementale SAFER.

Le risque est que la préemption SAFER soit annulée et que la rétrocession du site au profit du Conservatoire des sites naturels soit caduque.

- Cautions

Le Conseil Régional du Nord Pas-de-Calais est déclaré se porter caution personnelle et solidaire du Conservatoire des sites naturels à hauteur de 100 000 euros concernant un contrat de prêt immobilier.

- Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-31 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 2 065 heures au 31/12/2011.

- Rémunération et avantages des dirigeants bénévoles ou salariés

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-568 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages versés aux trois plus haut cadre dirigeant bénévoles ou salariés s'est élevé à 39 056,16 euros en 2011.

- Indemnités de départ en retraite.

L'engagement au titre des indemnités de départ en retraite des personnels de l'Association n'a pas été évalué. Il est considéré comme non significatif eu égard à l'âge et à l'ancienneté des personnels concernés.

