

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

17 Rue Bouillé

44000 NANTES

COMPTES ANNUELS du 01/01/2012 au 31/12/2012

NAF : 9499Z

SIRET : 42388561500017

Sommaire

Sommaire	1
Attestation	1
Bilan et compte de résultat	2
Annexes aux comptes annuels	6
1- Règles et méthodes comptables	6
2- Notes sur le bilan actif	9
3- Notes sur le bilan passif	10
4- Autres informations	11
Bilan et compte de résultat détaillé	12

Attestation de l'expert comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes pour l'exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012 et conformément à notre lettre de mission du 04 juin 1999 actualisée le 04 novembre 2012, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 19 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	371 184,47 Euros
Produits d'exploitation	983 440,15 Euros
Perte	-3 573,24 Euros

Fait à La Chapelle sur Erdre
Le 29 Mars 2013

André BERNARD
Expert Comptable

Bilan et compte de résultat
ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	18 590	18 184	406	0,11	594	0,23
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 366	54 437	1 929	0,52	444	0,17
Autres immobilisations corporelles	195 163	168 995	26 168	7,05	7 559	2,97
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	999		999	0,27	1 151	0,45
Prêts						
Autres immobilisations financières	7 384		7 384	1,99	7 384	2,90
TOTAL (I)	278 502	241 616	36 886	9,94	17 133	6,73
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	8 021		8 021	2,16		
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					650	0,26
Créances usagers et comptes rattachés	121 028		121 028	32,61	119 390	46,93
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	116		116	0,03	175	0,07
. Personnel	300		300	0,08	300	0,12
. Organismes sociaux	3 170		3 170	0,85	10 176	4,00
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	190 513		190 513	51,33	60 653	23,84
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	9 728		9 728	2,62	41 880	16,46
Charges constatées d'avance	1 423		1 423	0,38	4 058	1,60
TOTAL (II)	334 299		334 299	90,06	237 281	93,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	612 801	241 616	371 184	100,00	254 414	100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	94 679	25,51	94 679	37,21
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 097	-5,67	-33 893	-13,31
Résultat de l'exercice	-3 573	-0,95	12 796	5,03
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	518	0,14		
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	70 527	19,00	73 583	28,92
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	37 356	10,06	32 907	12,93
TOTAL (II)	37 356	10,06	32 907	12,93
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	21 800	5,87	12 500	4,91
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	21 800	5,87	12 500	4,91
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	16 467	4,44		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	14 463	3,90	3 955	1,55
Fournisseurs et comptes rattachés	75 292	20,28	47 922	18,84
Autres	94 679	25,51	83 547	32,84
Produits constatés d'avance	40 600	10,94		
TOTAL(IV)	241 501	65,06	135 424	53,23
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	371 184	100,00	254 414	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises					157	0,07	-157		-100,00
Production vendue de biens									
Prestations de services	261 120		261 120	100,00	231 939	99,93	29 181		12,58
Montants nets produits d'expl.	261 120		261 120	100,00	232 096	100,00	29 024		12,51
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée			8 021	3,07			8 021		N/S
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			550 392	210,78	450 575	194,13	99 817		22,15
Dons									
Cotisations			5 135	1,97	5 765	2,48	-630		-10,92
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			12 500	4,79			12 500		N/S
Autres produits			9 469	3,63	223	0,10	9 246		N/S
Reprise de provisions									
Transfert de charges			136 803	52,39	165 128	71,15	-28 325		-17,14
Sous-total des autres produits d'exploitation			722 320	276,62	621 690	267,86	100 630		16,19
Total des produits d'exploitation (I)			983 440	376,62	853 785	367,86	129 655		15,19
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières					110	0,05	-110		-100,00
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			38 497	14,74	14 010	6,04	24 487		174,78
Services extérieurs			271 603	104,01	208 511	89,84	63 092		30,26
Autres services extérieurs			59 124	22,64	58 877	25,37	247		0,42
Impôts, taxes et versements assimilés			35 701	13,67	30 219	13,02	5 482		18,14
Salaires et traitements			377 871	144,71	352 195	151,75	25 676		7,29
Charges sociales			171 692	65,75	150 929	65,03	20 763		13,76
Autres charges de personnel			3 227	1,24	3 035	1,31	192		6,33
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			3 883	1,49	5 778	2,49	-1 895		-32,79
Dotations aux provisions			4 449	1,70	3 403	1,47	1 046		30,74
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			21 800	8,35	12 500	5,39	9 300		74,40
Autres charges			1 569	0,60	1 496	0,64	73		4,88
Total des charges d'exploitation (II)			989 415	378,91	841 062	362,38	148 353		146,95
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-5 975	-2,28	12 723	5,48	-18 698		-146,95
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)									
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			639	0,24	774	0,33	-135		-17,43
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			639	0,24	774	0,33	-135		-17,43
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			67	0,03	85	0,04	-18		-21,17

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	67	0,03	85	0,04	-18	-21,17
RÉSULTAT FINANCIER	572	0,22	689	0,30	-117	-16,97
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-5 404	-2,06	13 412	5,78	-18 816	-140,28
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	2 941	1,13	384	0,17	2 557	665,89
Sur opérations en capital	170	0,07			170	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	3 111	1,19	384	0,17	2 727	710,16
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 281	0,49	1 000	0,43	281	28,10
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 281	0,49	1 000	0,43	281	28,10
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	987 190	378,06	854 944	368,36	132 246	15,47
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	990 763	379,43	842 147	362,84	148 616	17,65
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-3 573	-1,36			-3 573	N/S
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			12 796	5,51	-12 796	-100,00

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	630					
Dons en nature						
TOTAL	630					
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	630					
Personnel bénévole						
TOTAL	630					

Annexes aux comptes annuels

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et celles jugées non significatives ne sont pas présentées »

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **371 184,47 €**.

Le résultat net comptable est une perte de **3 573,24 €**.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/03/2013 par le conseil d'administration.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ainsi, ils ne perturbent pas les charges et produits d'exploitation.

1- Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret 83-1020 du 29/11/1983 (modifié par les décrets n° 86-221 du 17 février 1986 et n°85-295 du 1 mars 1985), des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005, ainsi que du règlement du CRC 99.01 du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissements 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 base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice sur l'autre ;
- Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles et méthodes 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

- Amortissements par composants.

Conformément au règlement CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les immobilisations qui le justifient doivent désormais être décomposées entre la structure (composant principal) et les composants qui seront identifiés distinctement en tant qu'immobilisations.

Au sein de l'association Ecopole – CPIE Pays de Nantes aucune immobilisation n'a justifiée l'application de la méthode des composants.

- Modalités d'amortissements retenues.

L'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont composés d'outils éducatifs (jeux et expositions) conçus et développés par l'association dans le cadre du projet Mobilus.

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé au titre de sessions d'animation au cours des trois prochaines années.

La valorisation de ces supports éducatifs correspond à la quote-part du coût de réalisation-conception non couvert par des subventions soit **8 021 €**.

Créances et dettes

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

Subventions d'exploitation

- Traitement des conventions de financement.

Elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur ;
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties ;

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés.

- Fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice au compte de résultat dans les produits, n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (compte 6894) et au passif sous le compte « fonds dédiés » (compte 19).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « Report des ressources non utilisées sur les exercices antérieurs » (compte 7894).

Contributions volontaires

L'association a bénéficié d'un don de terreau dont la valeur est estimée à 630€.

Fiscalité de l'association

Les activités de l'association ne sont pas fiscalisées.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2- Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = **278 502 €**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 590			18 590
Immobilisations corporelles	227 740	23 789		251 529
Immobilisations financières	8 535		152	8 383
TOTAL	254 866	23 789	152	278 502

Amortissements et provisions d'actif = 241 616 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	17 996	188		18 184
Immobilisations corporelles	219 736	3 696		223 432
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	237 733	3 883		241 616

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	18 590	18 184	406	4 ans
Matériel audio visuel	17 502	16 049	1 453	de 3 à 5 ans
Fonds documentaire	24 546	24 546	0	4 ans
Matériel pédagogique	14 318	13 842	476	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	89 110	20 173	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	334	1 016	3 ans
Matériel bureau et infor.	32 597	30 559	2 039	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	48 993	2 940	de 4 à 10 ans
TOTAL	270 119	241 616	28 503	

Etat des créances = 323 934 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	7 384		7 384
Actif circulant & charges d'avance	316 550	316 550	
TOTAL	323 934	316 550	7 384

Produits à recevoir par postes du bilan = 34 171 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	31 002
Autres créances	3 170
Disponibilités	
TOTAL	34 171

Charges constatées d'avance = 1 423 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

3- Notes sur le bilan passif
Provisions = 37 356 €.

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	32 907	4 449			37 356
TOTAL	32 907	4 449			37 356

Fonds dédiés = 21 800 €

Suivi des fonds dédiés	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Convention ADEME projet « mon espace développement durable »	15 000	12 500	12 500	5 400	5 400
Convention CR actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000			2 500	2 500
Convention ARS actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000			2 500	2 500
Convention ADEME Exposition sur la réduction des déchets	20 000			11 400	11 400
TOTAL	45 000	12 500	12 500	21 800	21 800

Etat des dettes = 231 501 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	16 467	16 467		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	75 292	75 292		
Dettes fiscales & sociales	94 679	94 679		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 463	4 463		
Produits constatés d'avance	40 600	40 600		
TOTAL	231 501	231 501		

Charges à payer par postes du bilan = 68 883 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	9 574
Dettes fiscales & sociales	54 846
Autres dettes	4 463
TOTAL	68 883

Produits constatés d'avance = 40 600 €

Les produits constatés d'avance correspondent à la partie de la subvention du FEDER couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

4- Autres informations

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Selon l'article 20 de la loi n° 2006-486 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement collectif, nous vous informons que la rémunération des cadres dirigeants bénévoles s'élève à 50 091€ au titre de 2012.

Droit individuel à formation (DIF) :

A la date d'arrêté des comptes, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève à 1 249 heures.

Engagement en matière de pensions et retraite

Le conseil national de comptabilité dans sa recommandation n° 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003, considère que pour les entités en dessous du seuil de 250 salariés, l'évaluation de la provision retraite peut être calculée selon des critères librement définies par l'entité.

Ainsi, au sein de l'association Ecopole, l'évaluation des indemnités de départ à la retraite est réalisée par application de la méthode prospective dite des unités de crédits projetés, recommandée par le Conseil National de la Comptabilité (n°2003 R01) et selon les hypothèses de calculs suivantes :

- Le calcul concerne uniquement **les salariés âgés de plus de 50 ans.**
- L'âge de départ à la retraite prévu est fixé à 60, 62 ou 67 ans selon l'année de naissance des salariés.
- Le départ à la retraite intervient à l'initiative du salarié.
- Le taux de charges sociales est de 45%.
- Le turn-over est considéré comme très faible pour les cadres et les non cadres
- Le taux d'actualisation est fixé à 2.5% (inflation comprise).
- La table de mortalité retenue est la table règlementaire TV 88/90.

Les engagements de retraite ont fait l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association.

Ainsi, le montant du passif social s'élève à **37 356 euros** au 31/12/2012, la charge relative à l'exercice social étant de **4 559 euros**.

Tableau de variation des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde de fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	81 887.76			81 887.76
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Réserves				
Eléments en instance d'affectation				
Report à nouveau	-33 892.84	12 796.32		-21 096.52
Résultat de l'exercice 2012			3 573.24	-3 573.24
Résultat de l'exercice 2011	12 796.32		12 796.32	0
TOTAL	73 582.57	12 796.32	16 369.56	70 009.33

Bilan et compte de résultat détaillé
ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	18 590,14	18 183,84	406,30	0,11	593,83	0,23
205000 Logiciels	18 590,14		18 590,14	5,01	18 590,14	7,31
280500 Amortissements logiciels		18 183,84	-18 183,84	-4,89	-17 996,31	-7,06
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 365,83	54 437,15	1 928,68	0,52	444,34	0,17
215400 Matériel audio visuel	17 501,95		17 501,95	4,71	15 707,95	6,17
215430 Fonds documentaire	24 546,27		24 546,27	6,61	24 546,27	9,65
215450 Matériel pédagogique	14 317,61		14 317,61	3,86	13 678,95	5,38
281540 Amort. mat. audiovisuel		16 049,31	-16 049,31	-4,31	-15 707,95	-6,16
281543 Amort. fonds documentaire		24 546,27	-24 546,27	-6,60	-24 546,27	-9,64
281545 Amort.matériel pédago.		13 841,57	-13 841,57	-3,72	-13 234,61	-5,19
Autres immobilisations corporelles	195 163,10	168 995,17	26 167,93	7,05	7 559,28	2,97
218100 Agenc. et aménag. divers	109 282,88		109 282,88	29,44	91 451,60	35,95
218200 Matériel de transport	1 349,80		1 349,80	0,36		
218300 Matériel bureau et infor.	32 597,27		32 597,27	8,78	30 422,18	11,96
218400 Mobilier	51 933,15		51 933,15	13,99	51 933,15	20,41
281810 Amortissements agencem.		89 109,75	-89 109,75	-24,00	-88 419,98	-34,74
281820 Amort du matériel de transport		333,70	-333,70	-0,08		
281830 Amortissements mat.bureau		30 558,76	-30 558,76	-8,22	-29 407,06	-11,55
281840 Amortissements mobilier		48 992,96	-48 992,96	-13,19	-48 420,61	-19,02
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	998,62		998,62	0,27	1 151,12	0,45
271000 Titres immobilisés	998,62		998,62	0,27	1 151,12	0,45
Prêts						
Autres immobilisations financières	7 384,21		7 384,21	1,99	7 384,21	2,90
275000 Dépôts et caution. versés	7 384,21		7 384,21	1,99	7 384,21	2,90
TOTAL (I)	278 501,90	241 616,16	36 885,74	9,94	17 132,78	6,73
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	8 021,00		8 021,00	2,16		
355000 Stocks Outils éducatifs	8 021,00		8 021,00	2,16		
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					650,00	0,26
409100 Fournisseurs, avances et acomp					650,00	0,26
Créances usagers et comptes rattachés	121 028,05		121 028,05	32,61	119 389,52	46,93
410000 Clients	90 026,45		90 026,45	24,25	78 613,00	30,90
418100 Factures à établir	31 001,60		31 001,60	8,35	40 776,52	16,03

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2012 (12 mois)				31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	115,84		115,84	0,03	174,82	0,07
401000 Fournisseurs	115,84		115,84	0,03	174,82	0,07
. Personnel	300,00		300,00	0,08	300,00	0,12
425000 Personnel - Avance/acptes	300,00		300,00	0,08	300,00	0,12
. Organismes sociaux	3 169,60		3 169,60	0,85	10 176,13	4,00
437000 Tickets restaurant					1 638,00	0,64
438700 Org.sociaux à recevoir	3 169,60		3 169,60	0,85	8 538,13	3,36
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	190 512,83		190 512,83	51,33	60 653,24	23,84
441100 Subventions à recevoir 2010					8 943,24	3,52
441111 Subventions à recevoir 2011	10 500,00		10 500,00	2,83	51 710,00	20,33
441112 Subventions à recevoir 2012	180 012,83		180 012,83	48,50		
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	9 728,06		9 728,06	2,62	41 879,65	16,46
512000 Compte courant BFCC					19 628,33	7,72
512100 Compte courant Crédit Mutuel	8 585,32		8 585,32	2,31	707,78	0,28
512200 Compte Livret BFCC	1 126,02		1 126,02	0,30	21 508,22	8,45
531000 Caisse	16,72		16,72	0,00	35,32	0,01
Charges constatées d'avance	1 423,35		1 423,35	0,38	4 057,64	1,59
486000 Charges const. d'avance	1 423,35		1 423,35	0,38	4 057,64	1,59
TOTAL (II)	334 298,73		334 298,73	90,06	237 281,00	93,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	612 800,63	241 616,16	371 184,47	100,00	254 413,78	100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	94 679,09	25,51	94 679,09	37,21
102000 Fonds associatifs	81 887,76	22,06	81 887,76	32,19
102400 Apports sans droits repr.	12 791,33	3,45	12 791,33	5,03
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 096,52	-5,67	-33 892,84	-13,31
119000 Report à nouveau débiteur	-21 096,52	-5,67	-33 892,84	-13,31
Résultat de l'exercice	-3 573,24	-0,95	12 796,32	5,03
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	517,66	0,14		
131100 Subvent* invest Nantes Métropo	687,66	0,19		
139000 Amort.subv.équipements	-170,00	-0,04		
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	70 526,99	19,00	73 582,57	28,92
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	37 356,00	10,06	32 907,00	12,93
158000 Provision retraite	37 356,00	10,06	32 907,00	12,93
TOTAL (II)	37 356,00	10,06	32 907,00	12,93
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	21 800,00	5,87	12 500,00	4,91
194000 Fonds dédiés sur sub.fonc	21 800,00	5,87	12 500,00	4,91
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	21 800,00	5,87	12 500,00	4,91
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	16 467,47	4,44		
164300 Emprunt BFCC (3)	14 014,97	3,78		
512000 Compte courant BFCC	2 452,50	0,66		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	14 462,85	3,90	3 954,76	1,55
419100 Avances et acomptes clients	10 000,00	2,69	252,30	0,10
419800 Avoir à Etablir	4 462,85	1,20	3 702,46	1,46
Fournisseurs et comptes rattachés	75 291,55	20,28	47 922,34	18,84
401000 Fournisseurs	65 717,32	17,70	39 850,02	15,66
408100 Fourn., fact. non parv.	9 574,23	2,58	8 072,32	3,17
Autres	94 679,13	25,51	83 547,11	32,84
421000 Pers. rémunérations dues	246,58	0,07		
422000 Conseil d'Etablissement	491,89	0,13	1 064,85	0,42
428200 Dettes prov. p/c payés	35 433,00	9,55	29 083,00	11,43
431000 Sécurité Sociale	15 144,00	4,08	15 677,00	6,16
437300 Retraite complémentaire	11 979,00	3,23	11 657,00	4,58
437500 APRI Prévoyance	1 116,00	0,30	1 193,06	0,47
437510 Mutuelle	1 841,55	0,50	1 249,87	0,49
437530 MAISON DES ARTISTES	169,78	0,05		
437600 Uniformation	4 381,00	1,18	4 158,00	1,63
438200 Charges soc. s/c payés	19 413,00	5,23	15 585,00	6,13

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
<i>441900 Subv à reverser Ntes Métro ET</i>	1 908,33	0,51	1 908,33	0,75
<i>447000 Autres impôts et taxes</i>	2 555,00	0,69	1 971,00	0,77
Produits constatés d'avance	40 600,48	10,94		
<i>487000 Produits const. d'avance</i>	40 600,48	10,94		
TOTAL(IV)	241 501,48	65,06	135 424,21	53,23
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	371 184,47	100,00	254 413,78	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

COMPTES DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises					157,00	0,07	-157	-100,00
707100 Ventes livres dépôt vente					157,00	0,07	-157	-100,00
Production vendue de biens								
Prestations de services	261 119,91		261 119,91	100,00	231 938,57	99,93	29 181	12,58
706000 Prestat* de Formations	11 604,95		11 604,95	4,44	7 166,00	3,09	4 438	61,93
706100 Prestat* Animations-Educations	190 939,50		190 939,50	73,12	154 791,50	66,69	36 148	23,35
706110 Autres prest.exonérées					6,25	0,00	-6	-100,00
706210 Prestat* marché ADEME	22 563,46		22 563,46	8,64	27 492,82	11,85	-4 929	-17,92
706220 Prestations URCPPIE	19 500,00		19 500,00	7,47	20 000,00	8,62	-500	-2,49
706230 Prestations UNCPPIE	1 000,00		1 000,00	0,38	77,00	0,03	923	N/S
708000 Produits activités annexes	10 702,00		10 702,00	4,10	18 120,00	7,81	-7 418	-40,93
708100 Participat publicitaire	2 600,00		2 600,00	1,00	2 600,00	1,12		0,00
708300 Prêts de matériel Expo	600,00		600,00	0,23	175,00	0,08	425	242,86
708400 Participations diverses	1 610,00		1 610,00	0,62	1 510,00	0,65	100	6,62
Montants nets produits d'expl.	261 119,91		261 119,91	100,00	232 095,57	100,00	29 024	12,51
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée			8 021,00	3,07			8 021	N/S
713550 Variat* de stocks Outils éduca			8 021,00	3,07			8 021	N/S
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			550 391,85	210,78	450 574,50	194,13	99 817	22,15
740000 Subv. Nantes Métropole			190 234,00	72,85	180 655,00	77,84	9 579	5,30
740400 ACSE agence cohésion sociale & égalité chances			4 500,00	1,72	3 500,00	1,51	1 000	28,57
740500 Subv. Conseil Général			43 000,00	16,47	43 000,00	18,53		0,00
740600 Subv. Agence de l'eau			35 880,00	13,74	32 037,00	13,80	3 843	12,00
740700 Subv. Conseil Régional			24 850,00	9,52	10 400,00	4,48	14 450	138,94
740800 Subvention F.E.D.E.R.			61 997,85	23,74	3 048,00	1,31	58 949	N/S
740900 Subvention ADEME			20 000,00	7,66	15 000,00	6,46	5 000	33,33
741100 Subv. DREAL			3 000,00	1,15	2 600,00	1,12	400	15,38
741300 Subv. ETAT			5 000,00	1,91	1 910,00	0,82	3 090	161,78
742000 Subv. Ville de Nantes			73 980,00	28,33	73 000,00	31,45	980	1,34
742100 Subv. Ville de la Chapelle/Erd			30 640,00	11,73	30 640,00	13,20		0,00
742120 Subvention Sainte Luce s/Loire			6 385,00	2,45	6 130,00	2,64	255	4,16
742130 subvention bouaye			1 785,00	0,68			1 785	N/S
742200 Subv. Crédit Mutuel			8 000,00	3,06	12 000,00	5,17	-4 000	-33,32
742210 Subv. Bailleurs sociaux			6 790,00	2,60	5 500,00	2,37	1 290	23,45
742220 Subvention NORAUTO			9 000,00	3,45			9 000	N/S
742240 Subvention MACIF			20 000,00	7,66	5 000,00	2,15	15 000	300,00
742300 Subv. Université					20 000,00	8,62	-20 000	-100,00
742400 Subv. Autres communes			5 350,00	2,05	6 154,50	2,65	804	-13,05
Dons								
Cotisations			5 135,00	1,97	5 765,00	2,48	-630	-10,92
756000 Adhésions			5 135,00	1,97	5 765,00	2,48	-630	-10,92
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			12 500,00	4,79			12 500	N/S
789400 Reprise fonds dédiés			12 500,00	4,79			12 500	N/S
Autres produits			9 469,49	3,63	222,71	0,10	9 247	N/S
758000 Produits divers de gestion courante			216,87	0,08	65,21	0,03	151	232,31
758500 Mécénat			9 000,00	3,45			9 000	N/S
758800 Valoris. bénévolat don			252,62	0,10	157,50	0,07	95	60,51
Reprise de provisions								
Transfert de charges			136 802,90	52,39	165 127,66	71,15	-28 325	-17,14
791000 Transferts de charges div			3 139,55	1,20	538,70	0,23	2 601	483,46

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
791100 Transfert de charges IJSS	84,31	0,03	11 992,87	5,17	-11 908	-99,29		
791120 Transfert de charges aides à la formation	9 524,06	3,65	10 207,35	4,40	-683	-6,68		
791160 TDC - M.à.d perso. U.P.	95 154,00	36,44	88 547,54	38,15	6 607	7,46		
791600 Transf. chges ET Nantes Metropo	303,15	0,12	9 345,22	4,03	-9 042	-96,75		
791661 Transf. chges ET Ville Nantes	4 766,00	1,83	4 652,00	2,00	114	2,45		
791700 Transf. chges CUI ASP			6 225,14	2,68	-6 225	-100,00		
791800 Transf. chges ET ASP	23 831,83	9,13	33 618,84	14,48	-9 787	-29,10		
Sous-total des autres produits d'exploitation	722 320,24	276,62	621 689,87	267,86	100 631	16,19		
Total des produits d'exploitation (I)	983 440,15	376,63	853 785,44	367,86	129 655	15,19		
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			110,02	0,05	-110	-100,00		
607000 Achat livres dépôt vente			110,02	0,05	-110	-100,00		
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés	38 497,07	14,74	14 010,45	6,04	24 487	174,78		
606100 Eau, électricité	3 571,05	1,37	3 832,58	1,65	-261	-6,80		
606120 Eau	194,19	0,07	206,09	0,09	-12	-5,82		
606300 Fournit.entretien, équip.	2 345,52	0,90	1 129,44	0,49	1 216	107,71		
606400 Fournitures de bureau	2 775,86	1,06	2 901,19	1,25	-126	-4,33		
606500 Fournitures pédagogiques	29 610,45	11,34	5 941,15	2,56	23 669	398,40		
Services extérieurs	271 603,39	104,02	208 510,89	89,84	63 093	30,26		
611000 Sous-traitance générale	17 685,52	6,77	8 624,20	3,72	9 061	105,07		
611100 Sous-traitance pédagogique	159 492,58	61,08	111 030,02	47,84	48 462	43,65		
611200 Sous traitance péda hors résea	16 220,40	6,21	8 529,25	3,67	7 691	90,17		
613200 Loyers locaux	46 261,34	17,72	44 635,03	19,23	1 626	3,64		
613260 Locations salles			50,00	0,02	-50	-100,00		
613500 Location de véhicules	4 385,12	1,68	2 735,10	1,18	1 650	60,33		
613510 Location photocopieur	2 540,27	0,97	2 410,00	1,04	130	5,39		
613520 Location matériel infor.	1 714,75	0,66	2 116,91	0,91	-402	-18,99		
613540 Location matériel pédago.			50,96	0,02	-50	-100,00		
613550 Location de matériel	2 273,76	0,87	3 516,74	1,51	-1 243	-35,34		
613560 Frais hébergement site	1 753,38	0,67	1 812,89	0,78	-59	-3,25		
615000 Entretien et réparations	661,36	0,25	2 054,25	0,88	-1 393	-67,81		
615200 Entretien locaux	6 813,72	2,61	6 537,06	2,82	276	4,22		
615250 Entretien espaces verts	238,20	0,09	730,68	0,31	-492	-67,39		
615600 Maintenance informatique	1 150,55	0,44	2 244,16	0,97	-1 094	-48,74		
615610 Maintenance générale	2 436,95	0,93	3 343,92	1,44	-907	-27,12		
616000 Primes d'assurance	3 850,83	1,47	3 475,64	1,50	375	10,79		
617000 Abonnements	2 804,35	1,07	2 898,68	1,25	-94	-3,23		
618100 Documentation générale	39,50	0,01	40,50	0,02	-1	-2,49		
618200 Fonds documentaire	1 280,81	0,49	1 344,90	0,58	-64	-4,75		
618500 Frais de Colloques			330,00	0,14	-330	-100,00		
Autres services extérieurs	59 123,75	22,64	58 876,70	25,37	247	0,42		
622000 Rémunérat.interm.honorair			200,00	0,09	-200	-100,00		
622620 Honoraires comptables	3 910,93	1,50	3 608,90	1,55	302	8,37		
622630 Honoraires commissaire aux comptes	3 129,80	1,20	3 030,80	1,31	99	3,27		
622700 Frais d'actes et de contentieux	50,00	0,02	100,00	0,04	-50	-49,99		
623000 Publicité	4 086,25	1,56	99,27	0,04	3 987	N/S		
623200 Expositions-loc.de stand	2 300,10	0,88	1 235,03	0,53	1 065	86,23		
623300 Impressions	14 009,39	5,36	14 118,19	6,08	-109	-0,76		
623400 Cadeaux divers	210,00	0,08	122,89	0,05	88	72,13		
624400 Transports divers	42,58	0,02			42	N/S		
625100 Frais déplacements	7 337,97	2,81	8 738,25	3,76	-1 401	-16,02		
625200 Frais déplacement adm.	681,05	0,26	957,48	0,41	-276	-28,83		
625300 Frais dépl. interven. ext	131,60	0,05	479,30	0,21	-348	-72,64		
625400 Frais dépl. stagiaires			653,20	0,28	-653	-100,00		
625600 Frais de missions	575,40	0,22			575	N/S		
625700 Réceptions	7 745,41	2,97	7 900,10	3,40	-155	-1,95		
625710 CATERING	1 203,65	0,46			1 203	N/S		

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
626100 Frais postaux, affranch.	2 542,99	0,97	2 566,13	1,11	-24	-0,93		
626200 Frais de téléphone	4 144,55	1,59	4 901,86	2,11	-757	-15,44		
627000 Services bancaires	672,70	0,26	564,47	0,24	108	19,15		
628100 Concours divers	3 402,40	1,30	3 400,43	1,46	2	0,06		
628300 Frais formation réseau	300,00	0,11			300	N/S		
628310 Frs formation personnel	2 646,98	1,01	6 200,40	2,67	-3 554	-57,31		
Impôts, taxes et versements assimilés	35 700,50	13,67	30 219,13	13,02	5 481	18,14		
631100 Taxes sur les salaires	28 512,95	10,92	23 459,92	10,11	5 053	21,54		
633300 Participation formation	7 038,73	2,70	6 666,00	2,87	372	5,58		
637000 Autres impôts,taxes, autres organismes	148,82	0,06	93,21	0,04	55	59,14		
Salaires et traitements	377 870,55	144,71	352 194,70	151,75	25 676	7,29		
641000 Rémunérations personnel	279 488,25	107,03	232 982,74	100,38	46 506	19,96		
641120 Rémunérations emplois jeunes	4 405,26	1,69			4 405	N/S		
641130 Rémunérations contrat avenir	204,66	0,08	18 543,17	7,99	-18 339	-98,89		
641150 Rémunérations CDD	13 005,22	4,98	23 576,03	10,16	-10 571	-44,83		
641160 Rémunération Emploi Tremp	69 389,62	26,57	65 626,19	28,28	3 763	5,73		
641170 rem intermitant du spectacle	1 435,30	0,55			1 435	N/S		
641200 Prov.p/c payés(variation)	6 350,00	2,43	337,00	0,15	6 013	N/S		
641410 Indemnités et avantages divers	3 507,93	1,34	-126,00	-0,04	3 633	N/S		
641800 I.J. non soumises à cotis	84,31	0,03	10 678,12	4,60	-10 594	-99,20		
642000 Prestation prévoyance			577,45	0,25	-577	-100,00		
Charges sociales	171 692,49	65,75	150 928,57	65,03	20 764	13,76		
645100 Cotisations Urssaf	116 810,20	44,73	104 893,69	45,19	11 917	11,36		
645110 Charges sociales GUSO	596,67	0,23			596	N/S		
645120 Précomptes Maison des Artistes	1 003,21	0,38			1 003	N/S		
645200 Prov.charges s/c payés	3 828,00	1,47	439,00	0,19	3 389	771,98		
645300 Cotisations retraite	28 699,10	10,99	26 725,11	11,51	1 974	7,39		
645500 Cotis. APRI Prévoyance	2 177,57	0,83	1 978,79	0,85	199	10,06		
645800 PROV CH PRIME PRECA CHALM			-66,00	-0,02	66	-100,00		
647100 Part patronale Tickets	10 474,80	4,01	10 239,60	4,41	235	2,30		
647200 Frais gestion tickets	1 482,91	0,57	1 406,03	0,61	76	5,41		
647220 Comité d'Entreprise	3 664,00	1,40	3 407,00	1,47	257	7,54		
647300 Mutuelle	1 651,35	0,63	930,00	0,40	721	77,53		
647500 Médecine du travail	1 304,68	0,50	975,35	0,42	329	33,74		
Autres charges de personnel	3 226,75	1,24	3 035,11	1,31	191	6,29		
648000 Autres ch. de personnel	3 226,75	1,24	3 035,11	1,31	191	6,29		
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements	3 883,37	1,49	5 777,75	2,49	-1 894	-32,78		
681110 Dot. amort. immob. incorp	187,53	0,07	446,04	0,19	-259	-58,06		
681120 Dot. amort. immob. corpo.	3 695,84	1,42	5 331,71	2,30	-1 636	-30,68		
Dotations aux provisions	4 449,00	1,70	3 403,00	1,47	1 046	30,74		
681500 Dotations aux provisions	4 449,00	1,70	3 403,00	1,47	1 046	30,74		
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	21 800,00	8,35	12 500,00	5,39	9 300	74,40		
689400 Dotation fonds dédiés	21 800,00	8,35	12 500,00	5,39	9 300	74,40		
Autres charges	1 568,55	0,60	1 495,79	0,64	73	4,88		
651000 Redevances pour concessions, brevets, logiciels, droits	225,00	0,09			225	N/S		
651700 Droits d'auteurs divers	1 120,00	0,43	950,00	0,41	170	17,89		
651800 Sacem	111,44	0,04	509,73	0,22	-398	-78,18		
654000 Pertes sur créances irrécouvrables	110,00	0,04			110	N/S		
658000 Charges div gestion courante	2,11	0,00	36,06	0,02	-34	-94,43		
Total des charges d'exploitation (II)	989 415,42	378,91	841 062,11	362,38	148 353			
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-5 975,27	2,28	12 723,33	5,48	-18 698	146,95		
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)								
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

DÉTAILLÉ

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres intérêts et produits assimilés <i>768000 Autres prod. financiers</i>	638,72	0,24	774,17	0,33	-136	-17,56
Reprises sur provisions et transferts de charges	<i>638,72</i>	0,24	<i>774,17</i>	0,33	-136	-17,56
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)	638,72	0,24	774,17	0,33	-136	-17,56
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	67,14	0,03	85,13	0,04	-18	21,17
<i>661100 Intérêts des emprunts et dettes</i>	<i>67,14</i>	0,03			67	N/S
<i>661600 Intérêts bancaires</i>			<i>85,13</i>	0,04	-85	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	67,14	0,03	85,13	0,04	-18	-21,17
RÉSULTAT FINANCIER	571,58	0,22	689,04	0,30	-118	-17,12
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-5 403,69	-2,06	13 412,37	5,78	-18 815	-140,27
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	2 940,97	1,13	383,99	0,17	2 557	667,62
<i>771800 Prod. exceptio. divers</i>	<i>0,93</i>	0,00	<i>383,99</i>	0,17	-383	-100,00
<i>772000 Produits s/ex. antérieurs</i>	<i>2 940,04</i>	1,13			2 940	N/S
Sur opérations en capital	170,00	0,07			170	N/S
<i>777000 Reprise subv.d'investiss.</i>	<i>170,00</i>	0,07			170	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	3 110,97	1,19	383,99	0,17	2 727	712,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 280,52	0,49	1 000,04	0,43	280	28,00
<i>671000 Charges exceptionnelles</i>	<i>4,75</i>	0,00	<i>0,04</i>	0,00	4	N/S
<i>672000 Charges except./ex.antér</i>	<i>1 275,77</i>	0,49	<i>1 000,00</i>	0,43	275	27,50
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 280,52	0,49	1 000,04	0,43	280	28,00
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	987 189,84	378,06	854 943,60	368,36	132 246	15,47
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	990 763,08	379,43	842 147,28	362,85	148 616	17,65
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-3 573,24	-1,36			-3 573	N/S
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			12 796,32	5,51	-12 796	-100,00



Valérie Aublet
Olivier Macquard

Commissaires aux comptes

ECOPOLE
CPIE PAYS DE NANTES

17, rue de Bouillé
44000 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

EXERCICE 2012

8, rue des Saumonières
BP 42435
44 324 Nantes Cedex 3

tel. : 02 40 14 57 57
fax : 02 40 37 01 02

nantes@equivalences.fr

www.equivalences.fr

... A R L de Commissariat aux Comptes
au capital de 35 000 euros
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la
Compagnie Régionale de Rennes

Aux Membres de l'Association,

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels d'ECOPOLE – CPIE PAYS DE NANTES tels qu'ils sont joints au présent rapport (pages 3 à 12 ci-après),
- 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 nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - 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'anomalie significative. 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.

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, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note « Engagements en matière de pensions et retraites » de l'annexe précise l'estimation des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière au 31/12/2012.

Le calcul concerne uniquement les salariés âgés de plus de 50 ans.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de cette méthode de calcul et de la présentation comptable qui en est faite. Nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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 dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 synthétiques préparées pour la présentation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012 à l'assemblée générale, étant précisé qu'aucun commentaire de gestion n'a été porté à notre appréciation.

Fait à Nantes,
Le 8 avril 2013
Pour la S.A.R.L. EQUIVALENCES AUDIT,


O. MOCOULARD
Commissaire aux Comptes

EQUIVALENCES AUDIT S.A.R.L.
Société de Commissariat aux Comptes inscrite

8, rue des Saumonières - B.P. 42435 - 44324 NANTES CEDEX 3

Bilan et compte de résultat

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	18 590	18 184	406	0,11	594	0,23
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 366	54 437	1 929	0,52	444	0,17
Autres immobilisations corporelles	195 163	168 995	26 168	7,05	7 559	2,97
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	999		999	0,27	1 151	0,45
Prêts						
Autres immobilisations financières	7 384		7 384	1,99	7 384	2,90
TOTAL (I)	278 502	241 616	36 886	9,94	17 133	6,73
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	8 021		8 021	2,16		
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					650	0,26
Créances usagers et comptes rattachés	121 028		121 028	32,61	119 390	46,93
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	116		116	0,03	175	0,07
. Personnel	300		300	0,08	300	0,12
. Organismes sociaux	3 170		3 170	0,85	10 176	4,00
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	190 513		190 513	51,33	60 653	23,84
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	9 728		9 728	2,62	41 880	16,46
Charges constatées d'avance	1 423		1 423	0,38	4 058	1,60
TOTAL (II)	334 299		334 299	90,06	237 281	93,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	612 801	241 616	371 184	100,00	254 414	100,00

EQUIVALENCES AUDIT
COMMISSION AUX COMPTES
ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	94 679	25,51	94 679	37,21
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 097	-5,67	-33 893	-13,31
Résultat de l'exercice	-3 573	-0,95	12 796	5,03
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	518	0,14		
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	70 527	19,00	73 583	28,92
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	37 356	10,06	32 907	12,93
TOTAL (II)	37 356	10,06	32 907	12,93
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	21 800	5,87	12 500	4,91
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	21 800	5,87	12 500	4,91
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	16 467	4,44		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	14 463	3,90	3 955	1,55
Fournisseurs et comptes rattachés	75 292	20,23	47 922	18,84
Autres	94 679	25,51	83 547	32,84
Produits constatés d'avance	40 600	10,94		
TOTAL (IV)	241 501	65,08	135 424	53,23
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	371 184	100,00	254 414	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises					157	0,07	-157	-100,00
Production vendue de biens								
Prestations de services	261 120		261 120	100,00	231 939	99,93	29 181	12,59
Montants nets produits d'expl.	261 120		261 120	100,00	232 096	100,00	29 024	12,51
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée			8 021	3,07			8 021	N/S
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			550 392	210,76	450 575	194,13	99 817	22,15
Dons								
Cotisations			5 135	1,97	5 765	2,48	-630	-10,92
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			12 500	4,79			12 500	N/S
Autres produits			9 469	3,63	223	0,10	9 246	N/S
Reprise de provisions								
Transfert de charges			136 803	52,39	165 128	71,15	-28 325	-17,14
Sous-total des autres produits d'exploitation			722 320	276,62	621 690	267,66	100 630	16,19
Total des produits d'exploitation (I)			983 440	376,62	853 785	367,66	129 655	15,19
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières					110	0,05	-110	-100,00
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			38 497	14,74	14 010	6,04	24 487	174,78
Services extérieurs			271 603	104,01	208 511	89,84	63 092	30,26
Autres services extérieurs			59 124	22,64	58 877	25,37	247	0,42
Impôts, taxes et versements assimilés			35 701	13,67	30 219	13,02	5 482	18,14
Salaires et traitements			377 871	144,71	352 195	151,75	25 676	7,29
Charges sociales			171 692	65,75	150 929	65,03	20 763	13,76
Autres charges de personnel			3 227	1,24	3 035	1,31	192	6,33
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			3 883	1,49	5 778	2,49	-1 895	-32,79
Dotations aux provisions			4 449	1,70	3 403	1,47	1 046	30,74
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			21 800	8,35	12 500	5,39	9 300	74,40
Autres charges			1 569	0,60	1 496	0,64	73	4,83
Total des charges d'exploitation (II)			989 415	378,91	841 062	362,38	148 353	15,19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-5 975	-2,28	12 723	5,48	-18 698	-146,95
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)								
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			639	0,24	774	0,33	-135	-17,43
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			639	0,24	774	0,33	-135	-17,43
CHARGES FINANCIÈRES:								
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées			67	0,03	85	0,04	-18	-21,17

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)	67	0,03	85	0,04	-18	-21,17		
RÉSULTAT FINANCIER	572	0,22	689	0,30	-117	-18,97		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-5 404	-2,08	13 412	5,78	-18 816	-140,28		
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion	2 941	1,13	384	0,17	2 557	665,69		
Sur opérations en capital	170	0,07			170	N/S		
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (VII)	3 111	1,19	384	0,17	2 727	710,16		
CHARGES EXCEPTIONNELLES:								
Sur opérations de gestion	1 281	0,49	1 000	0,43	281	28,10		
Sur opérations en capital								
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions								
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 281	0,49	1 000	0,43	281	28,10		
Participation des salariés aux résultats (IX)								
Impôts sur les sociétés (X)								
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	987 190	378,06	854 944	368,36	132 246	15,47		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	990 763	379,43	842 147	362,84	148 616	17,65		
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-3 573	-1,38			-3 573	N/S		
SOLDÉ CREDITEUR = EXCEDENT			12 796	5,51	-12 796	-100,03		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
PRODUITS :								
Bénévolat								
Prestations en nature	630							
Dons en nature								
TOTAL	630							
CHARGES :								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services	630							
Personnel bénévole								
TOTAL	630							

Annexes aux comptes annuels

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et celles jugées non significatives ne sont pas présentées »

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **371 184,47€**.

Le résultat net comptable est une perte de **3 573,24€**.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/03/2013 par le conseil d'administration.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ainsi, ils ne perturbent pas les charges et produits d'exploitation.

1- Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret 83-1020 du 29/11/1983 (modifié par les décrets n° 86-221 du 17 février 1986 et n°85-295 du 1 mars 1985), des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005, ainsi que du règlement du CRC 99.01 du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissements 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 base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice sur l'autre ;
- Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles et méthodes 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

- Amortissements par composants.

Conformément au règlement CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les immobilisations qui le justifient doivent désormais être décomposées entre la structure (composant principal) et les composants qui seront identifiés distinctement en tant qu'immobilisations.

Au sein de l'association Ecopole – CPIE Pays de Nantes aucune immobilisation n'a justifiée l'application de la méthode des composants.

Mode de calcul d'amortissements retenus.

L'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont composés d'outils éducatifs (jeux et expositions) conçus et développés par l'association dans le cadre du projet Mobilus.

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé au titre de sessions d'animation au cours des trois prochaines années.

La valorisation de ces supports éducatifs correspond à la quote-part du coût de réalisation-conception non couvert par des subventions soit 8 021€.

Créances et dettes

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

Subventions d'exploitation

- Traitement des conventions de financement.

Elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur ;
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties ;

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés.

- Fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice au compte de résultat dans les produits, n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (compte 6894) et au passif sous le compte « fonds dédiés » (compte 19).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « Report des ressources non utilisées sur les exercices antérieurs » (compte 7894).

Contributions volontaires

L'association a bénéficié d'un don de terreau dont la valeur est estimée à 630€.

SOFAC

EQUIVALENCES AUDIT
COMMISSARIAT aux Comptes
Fiscalité de l'association

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

Les activités de l'association ne sont pas fiscalisées.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Notes sur le bilan actif
Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 278 502€

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 590			18 590
Immobilisations corporelles	227 740	23 789		251 529
Immobilisations financières	8 535		152	8 383
TOTAL	254 866	23 789	152	278 502

Amortissements et provisions d'actif = 241 616 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	17 996	188		18 184
Immobilisations corporelles	219 736	3 696		223 432
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	237 733	3 883		241 616

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	18 590	18 184	406	4 ans
Matériel audio visuel	17 502	16 049	1 453	de 3 à 5 ans
Fonds documentaire	24 546	24 546	0	4 ans
Matériel pédagogique	14 318	13 842	476	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	89 110	20 173	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	334	1 016	3 ans
Matériel bureau et infor.	32 597	30 559	2 039	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	48 993	2 940	de 4 à 10 ans
TOTAL	270 119	241 616	28 503	

Etat des créances = 323 934€

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	7 384		7 384
Actif circulant & charges d'avance	316 550	316 550	
TOTAL	323 934	316 550	7 384

Produits à recevoir par postes du bilan = 34 171€

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	31 002
Autres créances	3 170
Disponibilités	
TOTAL	34 171

Charges constatées d'avance = 1 423€

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

EQUIVALENCES AUDIT
3- Notes sur le bilan passif
Commissaires aux Comptes

Provisions = 37 356€.

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	32 907	4 449			37 356
TOTAL	32 907	4 449			37 356

Fonds dédiés = 21 800€

Suivi des fonds dédiés	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Convention ADEME projet « mon espace développement durable »	15 000	12 500	12 500	5 400	5 400
Convention CR actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000			2 500	2 500
Convention ARS actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000			2 500	2 500
Convention ADEME Exposition sur la réduction des déchets	20 000			11 400	11 400
TOTAL	45 000	12 500	12 500	21 800	21 800

Etat des dettes = 231 501€

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	16 467	16 467		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	75 292	75 292		
Dettes fiscales & sociales	94 679	94 679		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 463	4 463		
Produits constatés d'avance	40 600	40 600		
TOTAL	231 501	231 501		

Charges à payer par postes du bilan = 68 883€

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	9 574
Dettes fiscales & sociales	54 846
Autres dettes	4 463
TOTAL	68 883

Produits constatés d'avance = 40 600€

Les produits constatés d'avance correspondent à la partie de la subvention du FEDER couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Remunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Selon l'article 20 de la loi n° 2006-486 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement collectif, nous vous informons que la rémunération des cadres dirigeants bénévoles s'élève à 50 091€ au titre de 2012.

Droit individuel à formation (DIF) :

A la date d'arrêté des comptes, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève à 1 249 heures.

Engagement en matière de pensions et retraite

Le conseil national de comptabilité dans sa recommandation n° 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003, considère que pour les entités en dessous du seuil de 250 salariés, l'évaluation de la provision retraite peut être calculée selon des critères librement définies par l'entité.

Ainsi, au sein de l'association Ecopole, l'évaluation des indemnités de départ à la retraite est réalisée par application de la méthode prospective dite des unités de crédits projetés, recommandée par le Conseil National de la Comptabilité (n°2003 R01) et selon les hypothèses de calculs suivantes :

- Le calcul concerne uniquement **les salariés âgés de plus de 50 ans.**
- L'âge de départ à la retraite prévu est fixé à 60, 62 ou 67 ans selon l'année de naissance des salariés.
- Le départ à la retraite intervient à l'initiative du salarié.
- Le taux de charges sociales est de 45%.
- Le turn-over est considéré comme très faible pour les cadres et les non cadres
- Le taux d'actualisation est fixé à 2.5% (inflation comprise).
- La table de mortalité retenue est la table règlementaire TV 88/90.

Les engagements de retraite ont fait l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association.

Ainsi, le montant du passif social s'élève à **37 356 euros** au 31/12/2012, la charge relative à l'exercice social étant de **4 559 euros**.

Tableau de variation des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde de fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	81 887.76			81 887.76
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Réserves				
Eléments en instance d'affectation				
Report à nouveau	-33 892.84	12 796.32		-21 096.52
Résultat de l'exercice 2012			3 573.24	-3 573.24
Résultat de l'exercice 2011	12 796,32		12 796.32	0
TOTAL	73 582.57	12 796.32	16 369.56	70 009.33