

C E N P A C A

**890, Chemin de Bouenhour haut
13090 AIX EN PROVENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2013

**Jean AYEL
Immeuble Le Galion
15, rue Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE**

CABINET Jean AYEL

Expert Comptable E.S.C.M.

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie d'Aix-en-Provence - Bastia

CEN PACA
CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS
DE PROVENCE ALPES COTE D'AZUR
890 chemin de Bouenhoure Haut
13090 AIX EN PROVENCE

RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2013

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 31/12/2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il 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 votre Association à la fin de cet exercice.

II. – 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 :

- L'association s'est conformée aux règles et procédures en vigueur.
- La réalité et l'importance relative des événements enregistrés ont été traduites en comptabilité.
- L'information financière est adaptée et correcte.

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.

III. - 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 établi par votre conseil d'administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 23/05/2014



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	21 278	21 278	0	156	156	100.01	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains	2 281 938		2 281 938	2 249 298	32 640	1.45	
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	444 293	382 208	62 086	111 291	49 205	44.21	
	Immobilisations en cours	80 125		80 125	47 959	32 166	67.07	
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	10 675		10 675	11 675	1 000	8.57		
	TOTAL I	2 838 309	403 486	2 434 823	2 420 378	14 445	0.60	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	4 476		4 476	5 167	691	13.38	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	559 147		559 147	123 845	435 302	351.49	
	Autres créances	1 905 584		1 905 584	1 720 352	185 232	10.77	
Valeurs mobilières de placement	5 086		5 086	5 086				
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	242 451		242 451	32 570	209 881	644.40		
Charges constatées d'avance (3)	8 583		8 583	78 507	69 925	89.07		
	TOTAL III	2 725 326		2 725 326	1 965 527	759 799	38.66	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	5 563 636	403 486	5 160 150	4 385 905	774 244	17.65	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2013	12	Exercice N-1 31/12/2012	12	Ecart N / N-1		
						Euros	%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres							
	Fonds associatifs sans droit de reprise							
	Ecarts de réévaluation							
	Réserves :							
	Réserves statutaires ou contractuelles							
	Réserves réglementées							
	Autres réserves							
	Report à nouveau							
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		16 503		47 354		30 851	65.15
	Autres fonds associatifs							
	Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports		225 957		273 309		47 353	17.33	
Legs et donations		651 873		636 873		15 000	2.36	
Résultats sous contrôle de tiers financeurs								
Ecarts de réévaluation								
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 714 972		1 469 734		245 239	16.69	
Provisions réglementées								
Droit des propriétaires								
	TOTAL I		2 576 298		2 332 561		243 738	10.45
	TOTAL II							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison							
	Provisions pour risques		7 209			7 209		
	Provisions pour charges							
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		908 243		598 017		310 227	51.88
	Fonds dédiés sur autres ressources							
	TOTAL III		915 452		598 017		317 436	53.08
DETTES (I)	Emprunts obligataires							
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		589 508		486 669		102 839	21.13
	Emprunts et dettes financières divers							
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		249 555		214 244		35 311	16.48
	Dettes fiscales et sociales		512 628		584 359		71 731	12.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
	Autres dettes		60 489		61 427		938	1.53
	Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		256 219		108 630		147 590	135.86
	TOTAL IV		1 668 399		1 455 328		213 071	14.64
	Ecarts de conversion passif (V)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		5 160 150		4 385 905		774 244	17.65

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

1 412 180 1 346 698
38 706

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	3 065		7 218		4 153	57.54
Production vendue de Biens et Services	387 453		279 977		107 477	38.39
Production stockée						
Production immobilisée	32 166		47 959		15 792	32.93
Subventions d'exploitation	2 574 205		1 850 850		723 355	39.08
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	36 238		63 461		99 699	157.10
Collectes	40 152		37 277		2 875	7.71
Cotisations	15 015		15 005		10	0.07
Autres produits	0				0	
TOTAL I	3 015 818		2 301 747		714 071	31.02
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	2 963		3 065		102	3.33
Variation de stock (marchandises)	691		460		231	50.29
Achats de matières premières et autres approvisionnements	31 969		42 879		10 911	25.44
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	729 786		750 154		20 369	2.72
Impôts, taxes et versements assimilés	146 462		144 759		1 703	1.18
Salaires et traitements	1 321 519		1 335 147		13 628	1.02
Charges sociales	529 755		537 733		7 979	1.48
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	44 357		49 128		4 771	9.71
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	7 209				7 209	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	90				90	
TOTAL II	2 814 801		2 863 327		48 526	1.69
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	201 017		561 580		762 597	135.79
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		73		584	512	87.59
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		73		584	512	87.59
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		10 601		9 334	1 266	13.57
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		10 601		9 334	1 266	13.57
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
		10 528		8 750	1 778	20.32
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)						
		190 489		570 330	760 819	133.40
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		82 533		31	82 503	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital		40 278		40 929	651	1.59
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		122 811		40 960	81 852	199.84
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 108		390	1 718	440.37
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		17 468			17 468	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		19 576		390	19 186	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
		103 235		40 569	62 665	154.46
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		3 138 702		2 343 291	795 411	33.94
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		2 844 978		2 873 051	28 073	0.98
SOLDE INTERMEDIAIRE		293 724		529 760	823 484	155.44
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		598 017		1 080 423	482 406	44.65
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		908 243		598 017	310 227	51.88
5. EXCEDENTS OU DEFICITS						
		16 503		47 354	30 851	65.15

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 160 149.68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 015 817.89 Euros et dégageant un déficit de 16 503.07- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a décidée d'un changement d'approche dans la comptabilisation des déficits et des frais d'administration générale :

- Tous les programmes sortant déficitaires ont été constatés en perte.
- Les frais d'administration générale sont affectés à tous les programmes selon les mêmes unités d'oeuvre (temps de travail effectué et sous-traité), même si l'organisme financeur n'accepte pas de prendre en charge ce type de frais.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Contributions volontaires en nature

La mairie de Saint Martin de Crau a mis à la disposition du CEN PACA, un bâtiment dit "la bergerie" Saint Martin, qui abrite l'écomusée de La Crau, par convention en date du 11 décembre 1987. Cette mise à disposition des locaux, comprenant les frais d'électricité, d'eau et d'entretien a été évaluée à 40 806 euros. Sur 2013, l'écomusée a été fermé pour travaux à partir du mois d'aout.

La mairie de Marseille a mis à la disposition du Cen Paca, une embarcation de type semi-rigide à moteur aux fins de patrouillage en mer sur les espaces maritimes Natura 2000. Cette subvention en nature a été évaluée à 13 556 euros par convention en date du 25 novembre 2002. Cette convention a pris fin avec le transfert de ces missions au Parc des Calanques.

Bail emphytéotique

L'association bénéficie d'un bail à caractère emphytéotique, conformément aux dispositions de l'article L451-1 du code rural, pour un terrain situé sur la commune de La Verdière (Var) lieu dit La Rabelle et moyennant une redevance annuelle de 0.15 euros.

Depuis le 05 mai 2010, l'association bénéficie d'un bail à caractère emphytéotique, conformément aux dispositions de l'article L451-1 du code rural, pour un terrain situé sur la commune de Villard (Vaucluse) lieu dit La Bruyère et moyennant une redevance annuelle de 1 euros.

Depuis le 05 décembre 2008, l'association bénéficie d'un bail à caractère emphytéotique, conformément aux dispositions de l'article L451-1 à L451-13 du code rural, pour un terrain situé sur la commune de Flassans sur Issole (Var) lieu dit Le lac de Redon et moyennant une redevance annuelle de 1 euros.

Statut des dirigeants

L'association est dirigée par des administrateurs non rémunérés.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	21 278		
Terrains	2 249 298		32 640
Installations générales agencements aménagements divers	79 991		
Matériel de transport	124 046		4 180
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	189 695		4 150
Emballages récupérables et divers	211 708		4 134
Immobilisations corporelles en cours	47 959		32 166
TOTAL	2 902 696		77 270
Prêts, autres immobilisations financières	11 675		
TOTAL	11 675		
TOTAL GENERAL	2 935 649		77 270

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			21 278	21 278
Terrains			2 281 938	2 281 938
Installations générales agencements aménagements divers		46 912	33 079	33 079
Matériel de transport		14 522	113 705	113 705
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		33 969	159 876	159 876
Emballages récupérables et divers		78 208	137 634	137 634
Immobilisations corporelles en cours			80 125	80 125
TOTAL		173 611	2 806 356	2 806 356
Prêts, autres immobilisations financières		1 000	10 675	10 675
TOTAL		1 000	10 675	10 675
TOTAL GENERAL		174 611	2 838 309	2 838 309

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	21 122	156		21 278
Installations générales agencements aménagements divers	78 645	353	46 912	32 085
Matériel de transport	103 134	9 462	8 947	103 650
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	169 897	8 939	32 712	146 124
Emballages récupérables et divers	142 473	25 447	67 572	100 349
TOTAL	494 149	44 201	156 142	382 208
TOTAL GENERAL	515 271	44 357	156 142	403 486

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	156				
Instal.générales agenc.aménag.divers	353				
Matériel de transport	9 462				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 939				
Emballages récupérables et divers	25 447				
TOTAL	44 201				
TOTAL GENERAL	44 357				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
RESULTAT DE L'EXERCICE	47 354	47 354	16 503	0	16 503
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	273 309	47 353		0	225 957
Legs et donations	636 873		15 000		651 873
Subventions d'investissement	1 469 734	20 573	299 126	33 314	1 714 972
Provisions réglementées					
TOTAL I	2 332 561	20 572	297 623	33 313	2 576 298

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		7 209			7 209
TOTAL		7 209			7 209
TOTAL GENERAL		7 209			7 209
Dont dotations et reprises d'exploitation		7 209			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	10 675	0	10 675
Autres créances clients	559 147	559 147	
Personnel et comptes rattachés	2 562	2 562	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	572	572	
Divers état et autres collectivités publiques	1 491 773	1 491 773	
Débiteurs divers	410 677	410 677	
Charges constatées d'avance	8 583	8 583	
TOTAL	2 483 988	2 473 313	10 675

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	589 508	492 008	97 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	249 555	249 555		
Personnel et comptes rattachés	320 625	320 625		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	192 003	192 003		
Autres dettes	60 489	60 489		
Produits constatés d'avance	256 219	256 219		
TOTAL	1 668 399	1 570 899	97 500	

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subventions Publiques	598 017	598 017	598 017	908 243	908 243
TOTAL	598 017	598 017	598 017	908 243	908 243

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Autres	Linéaire	10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 902 220
Total	1 902 220

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 142
Dettes fiscales et sociales	382 477
Autres dettes	45 174
Total	428 792

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		8 583
Total		8 583
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		256 219
Total		256 219

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	12	
Agents de maîtrise et techniciens	33	
Employés	4	1
Total	49	1

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -Engagements financiersEngagements donnés

Autres engagements donnés :		589 508
Billet de trésorerie	230 000	
Credit d'acquisition	78 000	
Loi Dailly	280 366	
Interets courus	1 142	
Total (1)		589 508

Engagements reçusEngagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Résultat sur Opération Riou	81 889	
- Regul comptes de bilan	644	
- Quote part des subv. virées au résultat	33 315	
- Produits sur litiges	6 963	
Total	122 811	
Charges exceptionnelles		
- Regul de comptes de bilan	2 108	
- Vnc des actifs sur opération Riou	16 697	
- Autres VNC des éléments d'actif cédés	771	
Total	19 576	