



**FEDERATION DES RESERVES
NATURELLES CATALANES**

24 rue Jean Jaurès

66500 PRADES

EXERCICE 2013

Rapports
du Commissaire aux comptes

A.E.C.AUDIT
Commissaires aux comptes associés

FEDERATION DES RESERVES

NATURELLES CATALANES

24 rue Jean Jaurès

66500 PRADES

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2013

RAPPORT DE M. MICHEL TOMAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

**FEDERATION DES RESERVES
NATURELLES CATALANES**

24 rue Jean Jaurès

66500 PRADES

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 13 Juillet 2010, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels, de la Fédération des Réserves Naturelles Catalanes (F.R.N.C.), tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes ont été arrêtés par votre 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'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 la fédération à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe :

- *Amortissements dérogatoires : Suivant les préconisations de la DREAL, et les indications relatives à la définition des dotations budgétaires des Réserves Naturelles Nationales (Référentiel méthodologique de novembre 2007), le financement du matériel « de base » nécessaire à l'activité des réserves doit relever de la dotation budgétaire de fonctionnement. Précision faite que l'amortissement annuel financé par cette dotation n'est pas calculé en fonction de la dépréciation des matériels existants mais sur la référence de statistiques de valeurs d'équipements par emploi équivalent temps plein. En conséquence, la fédération devra constituer un capital, correspondant aux réserves d'amortissements dérogatoires (145100), permettant le renouvellement de ces immobilisations. Le flux d'amortissements dérogatoires représente sur l'exercice un montant de 4 231.12 €. Cette situation emporte au moins deux conséquences :*
 - *Depuis l'exercice 2008, les subventions d'investissement relatives aux immobilisations corporelles de base ne sont plus reprises au compte de résultat.*
 - *Au titre de la gestion des équipements de base : une programmation des investissements nécessaires doit être mise en œuvre et /ou poursuivie pour vérifier l'aptitude opérationnelle de la structure au regard des capacités d'autofinancement accumulées pour chaque horizon de temps envisagé.*

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 :

1- Concernant le financement de l'activité et la continuité d'exploitation :

1.1 /La fédération est financée à près de 95 % par des subventions. Ces subventions proviennent principalement de l'Etat (DREAL), du Département des Pyrénées Orientales (Conseil Général), de la Région Languedoc Roussillon (Conseil Régional).

Nous avons collecté les avis attributifs, et vérifié l'enregistrement et le dénouement des opérations relatives aux subventions de fonctionnement, ainsi que leur affectation à la fédération et/ou aux gestionnaires locaux en fonction des budgets déposés.

1.2/ Au regard de la poursuite normale de l'activité de la Fédération, il est à noter :

- qu'à la clôture du présent rapport, les subventions de fonctionnement encaissées au titre de l'exercice 2014 concernent la DREAL à hauteur de 980 k€,
- que les fonds associatifs s'élèvent à 639 k€ au 31/12/2013, totalement liquides (y compris les amortissements dérogatoires).
- que la convention 2013-2016 est actuellement en cours de validité.

2- Concernant les procédures financières entre les gestionnaires locaux et la fédération :

Suivant la convention du 13 février 2014 applicable pour la période 2013-2016 et jusqu'au 31/12/2016, les comptes de la fédération intègrent désormais les budgets des réserves :

- LA MASSANE, par délégation,
- JUJOLS, par délégation,
- MANTET, par délégation,
- PRATS DE MOLLO, par délégation,
- NOHEDES, par délégation,
- EYNE, par délégation,
- CONAT, par délégation,
- et le budget de la réserve de PY, non signataire de la convention, dont la fédération devient le gestionnaire local, au sens et, en application de l'article 9 de la convention.

Nous avons contrôlé par sondages :

- la matérialité des dépenses par l'examen des justificatifs,
- la séparation fonctionnelle entre l'engagement de la dépense par le gestionnaire local et son exécution par les services de la fédération.

Ces contrôles ont montré que la procédure de mandatement préalable de la dépense, pour les charges non programmées, n'est pas systématiquement appliquée. De plus, ces procédures devraient être précisées et décrites dans le règlement intérieur.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A la date de clôture du présent rapport, le ou les rapports du conseil d'administration ou de son bureau à l'assemblée, n'ayant pas été porté à notre connaissance, nous ne pouvons nous prononcer sur la sincérité ou la concordance avec les comptes annuels des informations données dans ces rapports.

Fait à Perpignan, le 10 juillet 2014

Le Commissaire aux comptes
Pour la SARL AEC Commissariat

MICHEL TOMAS

BILAN

31-déc-13 **A.E.C. AUDIT S.A.R.L.**

Commissariat aux comptes

Ligne	ACTIF	n° Cpte		Net	Totaux ex.2012
	Immobilisations incorporelles			266 449,44	241 934,77
AD		203	Frais de recherche et de développement	16 226,88	
AF		205	Concessions et droits similaires	614 779,55	
		2803	Amortissement frais de recherche-études	-12 317,95	
AG		2805	Amortissement concessions	-352 239,04	
	Immobilisations corporelles			149 382,99	126 327,47
AP		2135	Entretien de sentiers & terrains-Panneaux	68 567,18	
AR		2151	Accueil Handicapés sur RN	56 618,85	
		2154+215film+2163DGA	Matériel technique-Photocopieurs-Vidéo	83 987,45	
AT		2181-2182-2183	Communicat./Mat.bureau informatique/Véhicules	242 630,93	
		2184	Animations estivales/Panneaux/Doc.Obs	43 874,17	
AQ		28135	Amortiss.Entretien et Sentiers+Panneaux	-30 752,40	
AS		28151	Amortiss.Accueil des Handicapés	-41 710,72	
		28154+2815film	Amort mat.techn.+vidéo	-43 645,71	
AU		2816 à 83	Amortissement comm.et mat.bureau	-193 922,04	
		28184	Amortiss.affiches.dépliants.panneaux.docObs	-36 264,72	
BH	Autres immobilisations financières			500,00	500,00
		275	Dépôts et cautionnement	500,00	
BJ	Total 1			1 127 185,01	931 187,38
BK	Total 1			710 852,58	562 425,14
BX	Clients et comptes rattachés			13 218,40	35 042,00
		411	Clients débiteurs	13 218,40	
BZ	Autres créances			284 932,66	219 614,16
		4097	Avoirs	9,09	
		4287	Produits à recevoir	72,19	
		467	Divers produits à recevoir	77 486,87	
		4687	Divers produits à recevoir- subventions	207 364,51	
CD	Valeurs Mobilières de Placement			598 643,47	554 572,42
		501CSL	Compte Sur Livret	359 844,88	
		501DAT1	Dépôt à terme pour cpt 1531	25 001,00	
		501FCP	Fonds commun de Placement Crédit Coop	180 524,87	
		501LA	Livret A Crédit Agricole	2 365,55	
		501LVA	Livret A Crédit Coopératif	30 861,42	
		508AC	Part A Crédit Coopératif	45,75	
CF	Disponibilités			78 919,68	90 730,55
		512952	Crédit Agricole FRNC	1 926,54	
			Crédit Agricole Eyne	1 868,57	
			Crédit Agricole Jujols	8 978,42	
			Crédit Agricole Nohèdes	7 405,34	
			Crédit Agricole Py	7 846,86	
			Crédit Agricole Mantet	3 879,13	
			Crédit Agricole Prats	2 142,49	
			Crédit Agricole La Massane	26 490,34	
			Crédit Agricole Conat	8 022,62	
		512CC	Crédit Coopératif	1 380,74	
		58	virements internes	8 978,63	
CH	Charges constatées d'avance	486	Charges constatées d'avance	9 491,62	778,50
CJ	Total 2			985 205,83	900 737,63
CO	Total Général			2 112 390,84	1 831 925,01
CP				1 401 538,26	

PASSIF					
DD	Réserve légale	10611	Réserve légale proprement dite	90 984,00	90 984,00
DF	Réserve réglementée	106218	Achat véhicule FRNC	15 567,44	15 567,44
DF	Réserve réglementée	1065	Fonds associatifs	70 964,57	70 964,57
DG	Autres réserves	10664-81-82-88	Projets associatifs	234 440,24	234 440,24
DH	Report à nouveau	110	Report à nouveau	153 919,73	191 823,34
DI	Résultat de l'exercice		Compte de Résultat ligne HN	3 508,52	-37 903,61
DJ	Subventions d'Investissement	131-139	Subv.Equip.-Subv.Inscrit.Cpt Résult.	331 382,92	317 826,97
DJ	Subventions d'Investissement	132	Subventions d'investissement à recevoir	207 364,51	139 330,94
DK	Provisions réglementées	145	Amortissements dérogatoires	43 168,40	48 544,69
DL	Total 1			1 151 300,33	1 071 578,58
DN	Avances conditionnées	194	Fonds dédiés sur subv.de fonctionnement	9 000,00	
DO	Total 2			9 000,00	0,00
DP	Provisions pour risques	1518+15181	Provisions pour risque	34 000,00	59 001,00
DQ	Provisions pour charges	1531	Provisions pour indemnité retraite	27 501,00	
DR	Total 3			61 501,00	59 001,00
DU	Emprunts et dettes Etab.de crédit	5186	Intérêts courus non échus		0,00
DV	Emprunts et dettes financières div.	58	vir internes	6 882,74	6 882,74
DX	Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	40811	Fournisseurs fact. non parvenues	49 038,66	49 038,66
DY	Dettes fiscales et sociales	421	Rémunérations dues		114 657,59
		4282	Personnel, dettes congés à payer	35 623,00	
		431	MSA	31 530,47	
		437	AGRR	12 674,78	
		4371	AG RR Prévoyance	1 547,34	
		4386	Charges sociales/congés à payer	21 439,00	
		43861	Autres charges à payer sur exercices antérieurs		
		4486	Etat charges à payer	11 843,00	
EA	Autres Dettes	467201	Subvention d'Etat à reverser	239,28	9 157,92
		467202	Subvention Région à reverser		239,30
		467203	Subvention Département		
		467	Divers RN	8 918,64	
		467DIREN	Subv.supplémentaire DIREN à verser		
		467UNIF	Uniformation		
		4686	Charges à payer, divers		
		478	Autres comptes transitoires crédit		
EB	Produits constatés d'avance	487	Produits constatés d'avance		0,00
EC	Total 4			179 736,91	138 920,29
EE	Total Général			1 401 538,26	1 269 499,87

Fédération des Réserves Naturelles Catalanes

1, carrer de l'Escola - 66800 EYNE A.E.C. AUDIT S.A.R.L.
Commissariat aux comptes

COMPTE DE RESULTAT EXERCICE

31-déc-13

Ligne		n° Cpte	Libellé du compte - Grand Livre		Totaux	Totaux ex.2012
FI	Production vendu	706	Presations de service	6 600,00		
		706P	Prestation de service Prats	1 274,00		
		706CREN	Prestations CEN	21 350,00		
		706PVHP	Programme Pyrénées Vivantes hors Poctefa	350,00		
		706PVHPM	MantetProgramme Pyrénées Vivantes hors Poctefa	1 050,00		
		706PVHPN	NohèdesProgramme Pyrénées Vivantes hors Poctefa	400,00		
		706PVP	Programme Pyrénées Vivantes Poctefa	11 295,00		
		706PVPJ	JujolsProgramme Pyrénées Vivantes Poctefa	2 419,00		
		706PVPP	PratsProgramme Pyrénées Vivantes Poctefa	4 626,00		
		7071M	Mantet Ventes diverses	15,00		
		7071P	Prats Ventes diverses	688,00		
					50 067,00	56 132,35
FO	Subventiond'Exploitation	741001	Subvention Etat	862 712,93		
		7410011	Eyne Subvention Etat	13 860,43		
		7410012	Jujols Subvention Etat	11 166,72		
		7410013	Nohèdes Subvention Etat	17 960,46		
		7410014	Py bvention Etat	15 972,74		
		7410015	Mantet bvention Etat	11 784,33		
		7410016	Prats Subvention Etat	15 149,25		
		7410017	La Massane Subvention Etat	7 999,15		
		7410018	Conat Subvention Etat	8 462,00		
		741002	Subvention Région	10 297,13		
		7410021	Eyne Subvention Région	2 027,21		
		7410022	Jujols Subvention Région	1 633,23		
		7410023	Nohèdes Subvention Région	2 626,87		
		7410024	Py Subvention Région	2 336,15		
		7410025	Mantet Subvention Région	1 723,56		
		7410026	PratsSubvention Région	2 215,71		
		7410027	La Massane Subvention Région	1 169,95		
		7410028	Conat Subvention Région	970,19		
		741003	Subvention Département	166 000,00		
		7413SUP	Subvention Département supplémentaire	9 250,00		
					1 165 318,01	1 148 901,00
FP	Reprise sur amort.provision	7815	Reprise sur provisions pour risques et charges			
		79160611C	Remboursement électricité Conat	197,91		
		79160611J	Remboursement électricité Jujols	68,65		
		7916135	Remboursement location	564,52		
		7916251	Remboursement frais déplacements	659,26		
		7916251E	Remboursement frais déplacements Eyne	307,40		
		7916251J	Remboursement frais déplacements Jujols	79,20		
		7916251N	Remboursement frais déplacements Nohèdes	295,00		
		7916251P	Remboursement frais déplacements Prats	111,60		
		7916251PY	Remboursement frais déplacements Py	42,30		
		7916253	Remboursement stage, colloque...	49,00		
		7916263PY	Remboursement frais téléphoniques Py	38,58		
		7916282	Remboursement frais formation	3 731,58		
		7916282DIF	Remboursement frais formation DIF	3 801,16		
		791641	Remboursement maladie	1 399,88		
					11 346,04	13 196,12
FQ	Autres produits	758-7581	Produits divers gestion courante	180,00		
					180,00	180,00
FR	Total des Produits d'Exploitation				1 226 911,05	1 218 409,47
FU	Autres achats et charges externes					
		602	Bois Energie	258,27		
		602E	Bois Energie Eyne	258,24		
					2 016,51	1 779,85

		602N	Plaquettes bois énergie Nohèdes	1 500,00		
FW	Autres achats et charges externes				232 512,31	233 898,71
		6041M	Achat droits utilisation Mantet	107,00		
		604EEPY	Education à l'environnement Py	1 050,25		
		604MPT	Micro-projet transfrontalier	202,30		
		604NOM	Nom de domaine	72,00		
		604PVHPM	Pyrénées Vivantes Hors POCTEFA Mantet	600,00		
		604PVHPN	Pyrénées Vivantes Hors POCTEFA Nohèdes	408,89		
		604PVP	Programme Pyrénées Vivantes POCTEFA	19 350,00		
		604PVPM	Pyrénées Vivantes POCTEFA Mantet	250,00		
		604PVPP	Pyrénées Vivantes POCTEFA Prats	161,68		
		60611	EDF	1 502,77		
		60611C	EDF Conat	1 100,18		
		60611J	EDF Jujols	1 391,33		
		60611M	EDF Mantet	1 769,76		
		60611N	EDF Nohèdes	780,33		
		6061P	EDF Prats de Mollo	1 037,31		
		60611PY	EDF Py	621,00		
		6061J	Fournitures non stockables Jujols	70,00		
		6061M	Fournitures non stockables Mantet	131,38		
		6061N	Fournitures non stockables Nohèdes	253,00		
		6061P	Fournitures non stockables Prats	384,87		
		6062M	Produits pharmaceutiques Mantet	24,48		
		6062P	Produits pharmaceutiques Prats	73,79		
		6063	Fournitures d'entretien et petit équipement	429,19		
		60631	Habillement	141,00		
		60631C	Habillement Conat	409,00		
		60631E	Habillement Eyne	309,00		
		60631J	Habillement Jujols	551,20		
		60631LM	Habillement La Massane	186,00		
		60631M	Habillement Mantet	897,00		
		60631N	Habillement Nohèdes	661,13		
		60631P	Habillement Prats de Mollo	632,00		
		60631PY	Habillement Py	1 187,90		
		60633	Carburant	1 156,79		
		60633J	Carburant Jujols	786,06		
		60633LM	Carburant La Massane	1 653,23		
		60633N	Carburant Nohèdes	520,84		
		60633PY	Carburant Prats	1 631,97		
		60633PY	Carburant Py	840,23		
		6063C	Fournitures d'ent. et petit équip. Conat	300,71		
		6063E	Fournitures d'ent. et petit équip. Eyne	637,08		
		6063J	Fournitures d'ent. et petit équip. Jujols	1 464,36		
		6063LM	Fournitures d'ent. et petit équip. La Massane	1 273,25		
		6063M	Fournitures d'ent. et petit équip. Mantet	638,89		
		6063N	Fournitures d'ent. et petit équip. Nohèdes	1 172,67		
		6063P	Fournitures d'ent. et petit équip. Prats	3 279,14		
		6063PY	Fournitures d'ent. et petit équip. Py	366,42		
		6064	Fournitures de Bureau	6 483,20		
		60642	Fournitures de Bureau spécifiques	251,16		
		6064C	Fourniture de bureau Conat	296,82		
		6064E	Fourniture de bureau Eyne	37,02		
		6064J	Fourniture de bureau Jujols	979,60		
		6064LM	Fourniture de bureau La Massane	30,40		
		6064M	Fourniture de bureau Mantet	1 282,76		
		6064N	Fourniture de bureau Nohèdes	2 012,71		
		6064P	Fourniture de bureau Prats	659,27		
		6064PY	Fourniture de bureau Py	2 248,19		
		61321	Location bureaux Prades	6 848,32		
		61321C	Location bureaux Conat	3 520,00		
		61321E	Location bureau Eyne	3 435,88		
		61321FE	Location bureau FRNC à Eyne	3 435,92		

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.
Commissariat aux comptes

61321LM	Location bureaux La Massane	2 500,00
61321PY	Location bureaux Py	5 000,00
61321J	Location bureaux Jujols	1 570,99
6132P	Location immobilière Prats	3 571,56
6134	Location photocopieur	1 270,12
6134J	Location photocopieur Jujols	1 153,08
6134N	Location photocopieur Nohèdes	2 318,64
6134Py	Location photocopieur Py	1 277,32
6155	Entretien et réparation/biens mobi.	1 828,62
6156	Maintenance mat.informatique	6 422,80
61561	logiciels EBP	593,22
61562	Maintenance photocopieur	406,64
61562J	Maintenance photocopieur Jujols	
6156J	Maintenance informatique Jujols	
6156N	Maintenance informatique Nohèdes	1 047,68
615E	Entretien et réparation Eyne	
615J	Entretien et réparation Jujols	2 550,24
615LM	Entretien et réparation La Massane	641,58
615M	Entretien et réparation Mantet	
615N	Entretien et réparation Nohèdes	599,56
615P	Entretien et réparation Prats	2 175,84
615PY	Entretien et réparation Py	541,13
6161	Prime d'Assurance Multirisques	4 623,89
6161C	Assurance Conat	230,05
6161LM	Assurances La Massane	1 850,67
6161PY	Assurances Py	755,19
6161M	Assurances Mantet	1 466,38
6161N	Assurances Nohèdes	1 826,22
6161P	Assurances Prats	1 599,67
6183	Documentation technique	194,98
6183C	Documentation technique Conat	343,82
6183E	Documentation technique Eyne	140,85
6184J	Documentation technique Jujols	
6183LM	Documentation technique La Massane	308,30
6183M	Documentation technique Mantet	99,00
6183N	Documentation technique Nohèdes	560,18
6183P	Documentation technique Prats	48,50
6183PY	Documentation technique Py	180,20
62141	Stagiaires	1 739,99
62141E	Stagiaires Eyne	6 732,40
62141M	Stagiaires Mantet	3 901,58
62141N	Stagiaires Nohèdes	3 850,65
62141P	Stagiaires Prats de Mollo	3 560,61
62141PY	Stagiaires Py	2 180,25
6226	Honoraires Comm.Comptes	8 125,50
6226E	Prestations services Eyne	750,00
6226J	Prestations services Jujols	1 050,00
6226M	Prestations services Mantet	300,00
6226N	Prestations services Nohèdes	297,62
6226P	Prestations services Prats	342,00
6226PY	Prestations services Py	404,00
6227	Frais d'actes et de contentieux	3 664,99
6231	Annonces et insertions	50,00
6237	lettre d'info. "Natura Catalana"	1 849,01
6237FN	Impression Festival Nature	2 026,02
623LM	Publicités-relation publique La Massane	2 429,89
623M	Publicités-relation publique Mantet	466,84
623P	Publicités-relation publique Prats	1 664,84
6251	Déplacements	8 617,96
6251A	Déplacements Administrateurs	3 134,55
6251C	Déplacements Conat	528,75
6251D	Déplacements Desman	540,86

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.
Commissariat aux comptes

	3251E	Déplacements Eyne	2 089,57		
	6251J	Déplacements Jujols	618,55		
	6251LM	Déplacements La Massane	716,99		
	6251M	Déplacements Mantet	987,78		
	6251N	Déplacements Nohèdes	422,15		
	6251P	Déplacements Prats de Mollo	206,89		
	6251PY	Déplacements Py	213,30		
	6252	Frais hébergement	736,50		
	6252Py	Frais hébergement Prats	932,50		
	6252Py	Frais héberg.+réception stag.& scientifique Py	1 332,00		
	6253	Stages - AG	1 660,50		
	6254E	Stages - AG Eyne	489,20		
	6253LM	Stage-AG La Massane	187,80		
	6253M	Stages - AG Mantet	242,00		
	6253N	Stages-AG Nohèdes	100,00		
	6253PY	Stages-AG Py	214,00		
	6257	Réceptions-Repas	1 025,85		
	6258E	Réceptions-Repas Eyne	239,76		
	6259J	Réceptions-Repas Jujols	376,32		
	6257LM	Réceptions-Repas La Massane	1 182,17		
	6257M	Réceptions-Repas Mantet	196,83		
	6257N	Réception -Repas Nohèdes	271,30		
	6257P	Réceptions-Repas Prats	13,60		
	6257PY	Réception -Repas Py	200,54		
	6261	Timbres	1 793,73		
	6262E	Timbres Eyne	37,73		
	6263J	Timbres Jujols	177,90		
	6261LM	Timbres La Massane	37,40		
	6261M	Timbres Massane	42,20		
	6261N	Timbres Nohèdes	301,30		
	6261P	Timbres Prats	100,31		
	6261PY	Timbres Py	34,00		
	6263	Téléphone	2 960,76		
	6263C	Téléphone Conat	853,65		
	6263D	Téléphone Desman	325,62		
	6264E	Téléphone Eyne	1 043,72		
	6264J	Téléphone Jujols	993,28		
	6263 LM	Téléphone La Massane	43,82		
	6263M	Téléphone Mantet	909,28		
	6263N	Téléphone Nohèdes	1 495,29		
	6263P	Téléphone Prats	2 360,38		
	6263PY	Téléphone Py	1 285,01		
	6281	Adhésions - Abonnements	1 231,00		
	6281C	Adhésions - Abonnements Conat	18,00		
	6282E	Adhésions - Abonnements Eyne	86,00		
	6283J	Adhésions - Abonnements Jujols	202,00		
	6281LM	Adhésions - Abonnements La Massane	314,00		
	6281M	Adhésions - Abonnements Mantet	36,00		
	6281N	Adhésions - Abonnements Nohèdes	735,50		
	6281P	Adhésions - Abonnements Prats	126,00		
	6281PY	Adhésions - Abonnements Py	54,00		
	6282	Charges de formation	3 488,76		
	6282DIF	Frais formation DIF	4 628,71		
	6282E	Charges de formation Eyne	186,00		
	6282J	Charges de formation Jujols	61,00		
FX	Impôts, taxes et vers. assimilés			63 045,50	62 495,40
	6311	Taxes sur les salaires	50 343,00		
	6333	Uniformation	11 793,00		
	63512M	Taxes foncières Mantet	590,00		
	63512N	Taxes foncières Nohèdes	274,00		
	63513	Ordures Ménagères			
	63513N	Ordures Ménagères Nohèdes	45,50		

		6355N	Redevance audiovisuel Nohèdes			
FY	Salaires et traitements					
		6411	Salaires Bruts	10 677,83	611 055,83	605 696,44
		6412	Congés Payés			
		6414	Indemnités	378,00		
FZ	Charges sociales				253 893,19	258 006,83
		6451	MSA	217 637,18		
		6453	AGRR	31 808,68		
		64531	AG2R La Mondiale	4 480,33		
		6458	Charges sociales/Congés à Payer	-33,00		
		6471	Prestations directes			
GA	Dot.aux amort.des immobilisations				148 427,44	129 136,32
		68111	Dot.Immobilisations incorporelles	91 159,27		
		68112	Dot.Immobilisations corporelles	56 123,00		
		681122	Dot.Immo.corporelles renouvel.mat.informatiq	1 145,17		
GB	Dotation aux provisions				0,00	34 000,00
		6816	Dot.provision subventions à recevoir			
GD	Dot.aux prov.risques et charges				2 500,00	0,00
		6815	Dot.prov.risques/charges exploitation			
		6831	Dot.provision pour départ à la retraite	2 500,00		
GE	Autres charges				0,00	0,00
		658	Charges div.gestion exceptionnelles			
GF	Total Charges d'Exploitation				1 313 450,78	1 325 013,55
GG	Résultat d'Exploitation				-86 539,73	-106 604,08
GL	Autres intérêts et produits assimilés				9 075,71	13 294,60
		7641	Intérêts Compte sur Livret Crédit Coopératif	2 278,48		
		76411	Rémunérations part sociale Crédit Coopératif	0,76		
		7642	Intérêts Compte sur Livret Crédit Agricole	6 796,47		
GP	Total des Produits Financiers				9 075,71	13 294,60
GQ	Dotations financières aux amortissements et provisions				0,00	2 500,00
		68651	Provisions indemnités fin de carrière			
GR					401,07	379,95
		668	Autres charges financières			
		6681	Frais de virements interbancaires	136,26		
		6681C	Frais de virement interbancaire Conat	2,20		
		6681E	Frais de virements interbancaires Eyne	7,92		
		6681J	Frais de virements interbancaires Jujols	7,26		
		6681LM	Frais de virements interbancaires La Massane	16,69		
		6681M	Frais de virements interbancaires Mantet	10,78		
		6681N	Frais de virements interbancaires Nohèdes	11,88		
		6681P	Frais de virements interbancaires Prats	20,24		
		6681PY	Frais de virements interbancaires Py	9,24		
		6682	Intérêts débiteurs			
		6683	Cotisation Compte Service Crédit Agricole	51,60		
		6684	Frais tenue de cpt Crédit Coopératif	102,00		
		668501	Droit de garde cpt titres	11,00		
		6688	Pertes financières diverses	14,00		
GU	Total des charges financières				401,07	2 879,95
GV	Résultat Financier				8 674,64	10 414,65
GW	Résultat courant avant Impôts				-77 865,09	-96 189,43
HA	Produits exceptionnels/opér.gestion				0,00	0,00
		771-7718	Produits Exceptionnels/opér.gestion			
HB	Produits exceptionnels/opér.capital				87 247,75	74 760,96
		7552	Produits des cessions immobilisations			
		777	Quote-Part des subventions investiss.	86 202,31		
		778	Autres produits exceptionnels	1 045,44		
		7788E	Produits Exceptionnels/opér.gestion Eyne			
		7788M	Produits exceptionnels/opér.gestion La Massane			
		7788P	Produits exceptionnels/opér.gestion Prats			

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.
Commissariat aux comptes

A.E.C. AUDIT S.A.R.L. Commissariat aux comptes						
HC	Reprises sur provisions et transferts de charges	78725	Amortissements dérogatoires	5 376,29	5 376,29	16 661,11
		78944	Report ressources non utilisées/subv. attribuées			
HD	Total des Produits Exceptionnels				92 624,04	91 422,07
HE	Charges exceptionn./opér.gestion	671	Charges exceptionnelles opération de gestion	35,00	35,00	2 032,87
HF	Charges except.opération en capital	675	Valeurs compt. éts actifs cédés		2 215,43	18 912,05
		678	Autres charges exceptionnelles	20,00		
		6781	Autres charges exceptionnelles sur ex. antérieurs	2 168,03		
		6781E	Charges sur exercices antérieurs Eyne			
		6781LM	Charges sur exercices antérieurs LaMassane			
		6781N	Charges sur exercices antérieurs Nohèdes			
		6781P	Charges sur exercices antérieurs Prats	15,20		
		6781PY	Charges sur exercices antérieurs Py			
		678UNIF	Part formations non prise en charge	12,20		
HG	Dot except.aux amort.et provisions	68725	Dot.provisions règlementées-Amort.dérogatoires	9 000,00	9 000,00	12 191,33
HH	Total des Charges Exceptionnelles				11 250,43	33 136,25
HI	Résultat Exceptionnel				81 373,61	58 285,82
HL	Total des Produits				1 328 610,80	1 323 126,14
HM	Total des Charges				1 325 102,28	1 361 029,75
HN	Excédent ou Déficit				3 508,52	-37 903,61

ANNEXE COMPTABLE 2013

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2013, dont le total est de 1 401 538,26 euro et au compte de résultat dégageant un excédent de 3 508,52 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période allant du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013. Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis selon les règles comptables en vigueur, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes
- Indépendance des exercices

La comptabilité est tenue en comptabilité de trésorerie c'est à dire que les flux de recette et de dépense sont enregistrés au fur et à mesure des entrées et des sorties du compte de banque et en fin d'année l'enregistrement des créances ou dettes rattachées à l'exercice.

La méthode de base pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Compte 467 – correspondent à l'état des relations financières au 31 décembre 2013 entre la FRNC et les différents partenaires :

		débit	crédit
467CONAT	RN Conat	80,00	
467JUJO	RN Jujols		2 152,97
467EYNE	RN Eyne	6 388,08	
467MANT	RN Mantet	347,80	
467PY	RN Py		2 271,28
467PRATS	RN Prats de Mollo		4 494,39
467NOHE	RN Nohèdes	186,86	
467MASS	RN La Massane	20,00	
467ML	RN Mas Larrieu	20,00	
	TOTAUX	7 042,74	8 918,64

Compte 1451 – Amortissements dérogatoires, subventions de fonctionnement pour investissement

Compte de provisions qui enregistre la différence entre les amortissements des immobilisations de fonctionnement courant subventionnés forfaitairement et les amortissements comptables de dépréciation constatés au titre de ces immobilisation.

En 2013 la subvention forfaitaire ne couvrant pas le montant des amortissements comptables, une reprise d'amortissement d'un montant de 4231.12 € a été nécessaire.



Compte 194 - Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement : subvention reçue pour le projet transfrontalier flore et dont les factures seront payées en 2014.

Compte 40811 – Fournisseurs factures non parvenues :
En fin d'année certaines factures se rattachant à l'exercice ne sont pas parvenues ou non payées et, afin que les dépenses soient correctement affectées à l'exercice, elles sont comptabilisées avant leur réception.

Compte 467202 – Subventions de fonctionnement Région 2013 de 25 000 € à recevoir et à répartir entre la FRNC et les réserves naturelles.

Compte 467203 – Subvention de fonctionnement complémentaire Département 2013 solde de 5 550€ à recevoir : micro-projet transfrontalier « mise en place de suivis floristiques communs » France – Espagne – Andorre.

Compte 467UNIF - Remboursements de frais du plan de formation professionnelle et du droit individuel à la formation (DIF) par Uniformation pour 5 894.18 €.

Compte 4687 – Subventions d'investissement à recevoir pour un total de 207 364,51 € correspondant aux dépenses effectuées.

Compte 777 - Quote-part des subventions d'investissement : le montant total de 86 202,31€ concerne uniquement les immobilisations incorporelles amorties au compte 68111 déduction faite du montant des investissements non subventionnés par le Feder soit 4 956,96€ concernant le programme 2010.

Compte 58 - Virements internes : comptes créés afin d'isoler des sommes payées par le compte bancaire de la FRNC mais concernant des charges de fonctionnement des réserves naturelles ou des avances de trésorerie en attente de remboursement.

METHODE COMPTABLE DES AMORTISSEMENTS CORPORELS

Depuis le 1^{er} janvier 2008, à la demande de la DREAL, les subventions relatives aux immobilisations corporelles ne sont plus reprises au résultat afin de constituer un capital permettant le remplacement de ces immobilisations puisque la dotation est forfaitaire. En 2013 le montant des immobilisations corporelles a été plus important que la dotation forfaitaire ce qui a entraîné une reprise de provision sur le capital constitué.

IMMOBILISATIONS ET CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

L'amortissement est une notion comptable qui a pour objet de constater la dépréciation subie par une immobilisation.

Les amortissements ont été calculés en fonction de la durée de vie probable des biens :

Incorporelle	Concession et droit similaire	5 ans
Incorporelle	Frais d'étude et d'inventaire	5 ans
Corporelle	Travaux et agencements	10 ans
Corporelle	Mobilier	10 ans
Corporelle	Matériel de bureau, photocopieurs	8 ans
Corporelle	Micro ordinateur, téléphonie, uniformes	3 ans
Corporelle	Communication	5 ans



DISPONIBILITES

Il s'agit des sommes liquides déposées en banque au 31 décembre 2013 soit sur les comptes courants (Dépôt A Vue) soit sur le compte sur livret (CSL) soit sur le compte livret A associatif (LA et LVA), Fonds commun de placement (FCP).

Faisant suite à l'assemblée générale ordinaire des comptes de l'exercice 2012, un compte de dépôt à terme (DAT) a été ouvert afin de cantonner le montant des engagements sociaux. Un compte bancaire est ouvert pour la FRNC et un pour chaque réserve naturelle, ils enregistrent les mouvements financiers de chaque entité.

DETTES FOURNISSEURS ET DETTES FISCALES ET SOCIALES

L'ensemble de ces dettes est lié à l'exploitation et est acquitté aux échéances normales.

FAITS CARACTERISTIQUES

- La FRNC ne relève d'aucun des impôts commerciaux, contribution économique territoriale, TVA ou impôt sur les sociétés.
- Les revenus de la FRNC sont assurés par subventions et très peu par des produits de l'activité.

706 Prestations de service	50 067,00
741001 Subvention Fonctionnement Etat	965 068,01
741002 Subvention Fonctionnement Région	0,00
741002 Subvention Fonctionnement Région à recevoir	25 000,00
741003 Subvention Fonctionnement Département	166 000,00
7413SUP Subvention Département supplémentaire	3 700,00
Total Subventions	1 159 768,01
Total Général	1 209 835,01
Pourcentage du revenu des prestations de service par rapport aux diverses Subventions	4,14%

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Le droit individuel à la formation (DIF) a pour objectif de permettre à tout salarié de se constituer un crédit d'heures de formation de 21 heures par an, à comptabiliser à partir de mai 2004 et cumulable sur six ans dans la limite de 126 heures.

En 2013, 4 demandes de DIF ont été déposées et acceptées.



PROVISIONS POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.
Commissariat aux comptes

Au moment du départ à la retraite de chacun des salariés, l'association est tenue de verser des indemnités de départ à la retraite. Pour faire face à cette dépense, la FRNC a choisi de provisionner les sommes nécessaires au versement des indemnités de fin de carrière. Pour parvenir en 2027, aux 60 000,00€ nécessaires aux paiements des engagements sociaux et compte tenu des sommes déjà provisionnées, la dotation annuelle des 15 années à venir sera de 2 500,00€. Fin 2013 le montant de la provision comptabilisée s'élève à 27 501€.

CONVENTION DE GESTION

La nouvelle convention de gestion pour la période de 2013-2016 a été signée en date du 13 février 2014.

Elle fait suite à la convention de gestion 2010-2012 qui a fait l'objet d'une évaluation en novembre 2012. Cette évaluation a souligné la pertinence du partage des missions, les résultats atteints, les missions à compléter ou à adapter.

L'évaluation de la convention par l'Etat souligne les avancées en terme de mise en commun des objectifs, protocoles d'inventaire et suivi et mise à disposition des résultats. Par ailleurs, le respect des échéances imposées et d'une forme adaptée à la nature du document doit être priorisé.

Tous les comités consultatifs des réserves naturelles ont donné un avis positif sur le fonctionnement, les orientations et les décisions de la fédération des réserves naturelles catalanes, fixés par les gestionnaires locaux rassemblés au sein du Conseil d'Administration.

SUBVENTIONS 2014

Les budgets prévisionnels ont été présentés aux financeurs fin janvier 2014.

La convention financière relative au budget de fonctionnement a été signée le 24 février 2014 par la Dreal. Le Conseil Général a signé la convention financière 2014, fonctionnement et investissement, le 28 mai 2014.

Le Conseil Régional a répondu défavorablement à la demande de budget de fonctionnement, le projet ne s'inscrivant pas dans le cadre des orientations prioritaire de la Région. Le volet « investissement » est en cours d'examen.

Fin juin 2014, la Dreal a informé qu'il n'y aurait pas de budget d'investissement pour 2014.

Une partie des salariés, réunis le 7 juillet 2014 à la demande de la directrice, a fait un courrier afin d'alerter les membres du Conseil d'Administration sur le devenir de la structure FRNC, des personnels et des actions engagées dans les réserves naturelles.