

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

17 Rue Bouillé

44000 NANTES

COMPTES ANNUELS
du 01/01/2013 au 31/12/2013

NAF : 9499Z

SIRET : 42388561500017

Sommaire

Rapport	1
Bilan et compte de résultat	2
Annexe aux comptes annuels	6
Bilan et compte de résultat détaillé	14

Rapport de l'expert comptable

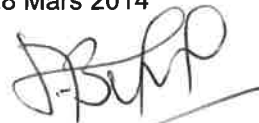
Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes pour l'exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013 et conformément à notre lettre de mission actualisée du 25 octobre 2013, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux ci, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 22 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	338 183,14 Euros
Produits d'exploitation	934 317,32 Euros
Perte	-21 554,45 Euros

Fait à La Chapelle sur Erdre
Le 28 Mars 2014



André BERNARD
Expert Comptable

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

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 622	2 404	219	0,06	406	0,11
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	36 650	28 744	7 906	2,34	1 929	0,52
Autres immobilisations corporelles	173 667	151 208	22 459	6,64	26 168	7,05
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	0,30	999	0,27
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 460		8 460	2,50	7 384	1,99
TOTAL (I)	222 398	182 355	40 043	11,84	36 886	9,94
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	13 984	4 687	9 297	2,75	8 021	2,16
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	85 237		85 237	25,20	121 028	32,61
Autres créances						
· Fournisseurs débiteurs	3 961		3 961	1,17	116	0,03
· Personnel	296		296	0,09	300	0,08
· Organismes sociaux	11 383		11 383	3,37	3 170	0,85
· Etat, impôts sur les bénéfices						
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
· Autres	179 987		179 987	53,22	190 513	51,33
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 348		1 348	0,40	9 728	2,62
Charges constatées d'avance	6 631		6 631	1,96	1 423	0,38
TOTAL (II)	302 827	4 687	298 140	86,16	334 299	90,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	525 225	187 042	338 183	100,00	371 184	100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	91 106	26,94	94 679	25,51
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 097	-6,23	-21 097	-5,67
Résultat de l'exercice	-21 554	-6,38	-3 573	-0,95
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	16 667	4,93		
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	289	0,09	518	0,14
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	65 410	19,34	70 527	19,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	11 885	3,51	37 356	10,06
TOTAL (II)	11 885	3,51	37 356	10,06
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	5 500	1,63	21 800	5,87
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	5 500	1,63	21 800	5,87
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	88 115	28,06	16 467	4,44
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	5 604	1,66	14 463	3,90
Fournisseurs et comptes rattachés	45 280	13,39	75 292	20,28
Autres	100 301	29,66	94 679	25,51
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	16 088	4,76	40 600	10,94
TOTAL (IV)	255 388	75,52	241 501	65,06
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	338 183	100,00	371 184	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 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	603		603	0,26			603	N/S
Production vendue de biens								
Prestations de services	227 192		227 192	99,74	261 120	100,00	-33 928	-12,98
Montants nets produits d'expl.	227 795		227 795	100,00	261 120	100,00	-33 325	-12,75
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée			5 963	2,62	8 021	3,07	-2 058	-25,65
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			577 338	253,45	550 392	210,78	26 946	4,90
Cotisations			5 825	2,56	5 135	1,97	690	13,44
Autres produits			14 200	6,23	9 469	3,63	4 731	49,96
Reprise sur provisions, dépréciations			37 356	16,40			37 356	N/S
Transfert de charges			44 040	19,33	136 803	52,39	-92 763	-67,80
Sous-total des autres produits d'exploitation			684 722	300,59	709 820	271,84	-25 098	-3,53
Total des produits d'exploitation (I)			912 517	400,59	970 940	371,84	-58 423	-6,01
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			21 377	9,38	38 497	14,74	-17 120	-44,46
Services extérieurs			266 806	117,13	271 603	104,01	-4 797	-1,76
Autres services extérieurs			77 995	34,24	59 124	22,64	18 871	31,92
Impôts, taxes et versements assimilés			41 659	18,29	35 701	13,67	5 958	16,69
Salaires et traitements			354 220	155,50	377 871	144,71	-23 651	-6,25
Charges sociales			153 264	67,28	171 692	65,75	-18 428	-10,72
Autres charges de personnel			5 669	2,49	3 227	1,24	2 442	75,67
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			7 557	3,32	3 883	1,49	3 674	94,62
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations								
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			4 687	2,06			4 687	N/S
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			11 885	5,22	4 449	1,70	7 436	167,14
Autres charges			1 143	0,50	1 569	0,60	-426	-27,14
Total des charges d'exploitation (II)			946 261	415,40	967 615	370,56	-21 354	N/S
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-33 744	-14,80	3 325	1,27	-37 069	N/S
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)								
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			41	0,02	639	0,24	-598	-93,57
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			41	0,02	639	0,24	-598	-93,57
CHARGES FINANCIERES:								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions								
Intérêts et charges assimilées			3 625	1,59	67	0,03	3 558	N/S

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	3 625	1,59	67	0,03	3 558	N/S
RÉSULTAT FINANCIER	-3 584	-1,56	572	0,22	-4 156	-726,56
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-37 328	-16,38	3 896	1,49	-41 224	N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	145	0,06	2 941	1,13	-2 796	-95,06
Sur opérations en capital	229	0,10	170	0,07	59	34,71
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	374	0,16	3 111	1,19	-2 737	-87,97
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	901	0,40	1 281	0,49	-380	-29,65
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	901	0,40	1 281	0,49	-380	-29,65
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-526	-0,22	1 830	0,70	-2 356	-128,73
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	912 933	400,77	974 690	373,27	-61 757	-6,33
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	950 787	417,39	968 963	371,08	-18 176	-1,87
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	21 800	9,57	12 500	4,79	9 300	74,40
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 500	2,41	21 800	8,35	-16 300	-74,78
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-21 554	-9,45	-3 573	-1,36	-17 981	-503,24
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	211		630			
Dons en nature						
TOTAL	211		630			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	211		630			
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	211		630			

Annexe 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 31/12/2013 a une durée de 12 mois.

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 338 183,14 €.

Le résultat net comptable est une perte de 21 554,45 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/03/2014 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.

Il a été décidé d'incorporer la dotation et la reprise aux fonds dédiés en résultat d'exploitation, l'incidence sur le résultat est une charge de 5 500€ et un produit de 21 800€.

En effet en vertu de l'article L123-14 du Code de Commerce, si dans un cas exceptionnel, l'application d'une prescription comptable se révèle impropre à donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ou du résultat, il doit y être dérogé. Cette dérogation est mentionnée à l'annexe et dûment motivée, avec l'indication de son influence sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'association.

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

- Evaluation du stock.

Les stocks sont composés d'outils éducatifs (jeux et expositions) conçus et développés par l'association.

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

Ainsi au 31/12/2013, le stock est composé :

- Du stock Pédagogique créé en 2012 dans le cadre du projet Mobilus.

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé au titre de sessions d'animation au cours des années 2013, 2014 et 2015 avec une prévision de 25 sessions animées par an.

*Au 31/12/2013, le stock correspond à 55 sessions d'animation soit **5 881€**.*

- Du stock Pédagogique créé en 2013 dans le cadre du projet « Moi, Ma vie, Mes déchets ».

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé lors de sessions d'animation en années 2013-2014 et 2015, à raison d'une prévision de 5 sorties par an.

*Au 31/12/2013, le stock correspond à 13 sorties soit **8 103€**.*

- Dépréciation du stock.

Une provision pour dépréciation du stock est éventuellement constituée lorsque la valeur brute déterminée selon les modalités ci-dessus est inférieure à la valeur actuelle.

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.

- 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'une mise à disposition gratuite de barrière Vauban dont la valeur est estimée à 211€.

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 = 222 398 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 590		15 968	2 622
Immobilisations corporelles	251 529	9 638	50 850	210 317
Immobilisations financières	8 383	1 076		9 459
TOTAL	278 502	10 714	66 818	222 398

Amortissements et provisions d'actif = 182 355 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 184	188	15 968	2 404
Immobilisations corporelles	223 432	7 370	50 850	179 952
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	241 616	7 557	66 818	182 355

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 622	2 404	219	4 ans
Matériel audio visuel	13 583	13 583	0	de 3 à 5 ans
Matériel pédagogique	23 067	15 161	7 906	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	91 781	17 502	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	784	566	3 ans
Matériel bureau et infor.	11 101	9 078	2 023	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	49 565	2 368	de 4 à 10 ans
TOTAL	212 939	182 355	30 584	

Etat des créances = 295 955 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 460		8 460
Actif circulant & charges d'avance	287 495	287 495	
TOTAL	295 955	287 495	8 460

Provisions pour dépréciation = 4 687 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours		4 687			4 687
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL		4 687			4 687

Produits à recevoir par postes du bilan = 51 746 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	39 823
Autres créances	11 923
Disponibilités	
TOTAL	51 746

Charges constatées d'avance = 6 631 €

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 = 11 885 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	37 356	11 885	37 356		11 885
TOTAL	37 356	11 885	37 356		11 885

Les dotations aux provisions pour risques et charges correspondent :

- Au risque de non paiement d'une partie du solde de la subvention FEDER. La créance au 31/12 s'élève à 105 646€, ainsi une provision de 10% de ce solde est enregistrée dans les comptes 2013 soit : **10 565€**.
- Au risque de non paiement du solde de la subvention cofinancée par le Conseil Régional sur le projet FRASECOP. La créance au 31/12 est provisionnée à hauteur de 100% de son montant soit **1 320€**.

La reprise de provision correspond à la provision retraitée antérieurement constituée et reprise sur 2013 suite au départ des salariés concernés.

Fonds dédiés = 5 500 €

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	5 400	5 400	5 400	
Convention CR actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000	2 500	2 500	2 500	
Convention ARS actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000	2 500	2 500	2 500	
Convention ADEME Exposition sur la réduction des déchets	20 000	11 400	11 400	11 400	
Convention recueil d'initiatives citoyennes	5 500			5 500	5 500
TOTAL	45 000	21 800	21 800	21 800	5 500

Etat des dettes = 251 905 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	88 115	84 876	3 239	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	45 280	45 280		
Dettes fiscales & sociales	100 301	100 301		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 121	2 121		
Produits constatés d'avance	16 088	16 088		
TOTAL	251 905	248 666	3 239	

Charges à payer par postes du bilan = 50 970 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	10 258
Dettes fiscales & sociales	38 591
Autres dettes	2 121
TOTAL	50 970

Produits constatés d'avance = 16 088 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

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 **50 544€** au titre de 2013.

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 1 114 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 :

- 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 2.25% (inflation comprise).
- La table de mortalité retenue est la table réglementaire TV 88/90.

Les engagements de retraite ne font l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association uniquement pour les salariés de plus de 50 ans.

Ainsi, le montant du passif social s'élève à **57 392 euros** au 31/12/2013, la charge relative à l'exercice social étant de **8 157 euros** et la reprise de **37 356 euros**. Nous n'avons aucune provision de comptabilisée l'ensemble des salariés ayant moins de 50 ans.

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	-3 573.24		81 887.76
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Apport avec droit de reprise		20 000.00	3 333.36	16 666.64
Report à nouveau	-21 096.52			-21 096.52
Résultat de l'exercice	-3 573.24	-21 554.45	-3 573.24	-3 573.24
TOTAL	70 009.33	-5 127.69	-239.88	70 009.33

Fonds de roulement

Au 31/12/2013 le fonds de roulement s'élève à 45 942€ contre 85 012€ au 31/12/2012.

	31.12.2013	31.12.2012
Fonds propres	65 410	70 527
Provisions	11 885	37 356
Emprunts	8 690	14 015
- Immobilisations nettes	- 40 043	- 36 886
	<hr/>	<hr/>
Fonds de roulement	45 942	85 012

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

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 622,33	2 403,56	218,77	0,06	406,30	0,11
205000 Logiciels	2 622,33		2 622,33	0,78	18 590,14	5,01
280500 Amortissements logiciels		2 403,56	-2 403,56	-0,70	-18 183,84	-4,89
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	36 650,19	28 744,03	7 906,16	2,34	1 928,68	0,52
215400 Matériel audio visuel	13 583,14		13 583,14	4,02	17 501,95	4,71
215430 Fonds documentaire					24 546,27	6,61
215450 Matériel pédagogique	23 067,05		23 067,05	6,82	14 317,61	3,86
281540 Amort. mat. audiovisuel		13 583,14	-13 583,14	-4,01	-16 049,31	-4,31
281543 Amort. fonds documentaire					-24 546,27	-6,60
281545 Amort.matériel pédago.		15 160,89	-15 160,89	-4,47	-13 841,57	-3,72
Autres immobilisations corporelles	173 666,83	151 207,61	22 459,22	6,64	26 167,93	7,05
218100 Agenc. et aménag. divers	109 282,87		109 282,87	32,31	109 282,88	29,44
218200 Matériel de transport	1 349,80		1 349,80	0,40	1 349,80	0,36
218300 Matériel bureau et infor.	11 101,01		11 101,01	3,28	32 597,27	8,78
218400 Mobilier	51 933,15		51 933,15	15,36	51 933,15	13,99
281810 Amortissements agencem.		91 780,77	-91 780,77	-27,13	-89 109,75	-24,00
281820 Amort du matériel de transport		783,63	-783,63	-0,22	-333,70	-0,08
281830 Amortissements mat.bureau		9 077,90	-9 077,90	-2,67	-30 558,76	-8,22
281840 Amortissements mobilier		49 565,31	-49 565,31	-14,65	-48 992,96	-13,19
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	0,30	998,62	0,27
271000 Titres immobilisés	998,62		998,62	0,30	998,62	0,27
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 460,08		8 460,08	2,50	7 384,21	1,99
275000 Dépôts et caution. versés	8 460,08		8 460,08	2,50	7 384,21	1,99
TOTAL (I)	222 398,05	182 355,20	40 042,85	11,84	36 885,74	9,94
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	13 984,00	4 687,00	9 297,00	2,75	8 021,00	2,16
355000 Stocks outils éducatifs	13 984,00		13 984,00	4,14	8 021,00	2,16
395500 Dépréciation stock mat pédagog		4 687,00	-4 687,00	-1,38		
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	85 236,75		85 236,75	25,20	121 028,05	32,61
410000 Clients	45 414,00		45 414,00	13,43	90 026,45	24,25
418100 Factures à établir	39 822,75		39 822,75	11,78	31 001,60	8,35

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	3 960,70		3 960,70	1,17	115,84	0,03
401000 Fournisseurs	3 960,70		3 960,70	1,17	115,84	0,03
. Personnel	295,84		295,84	0,09	300,00	0,08
425000 Personnel - avance/acptes	295,84		295,84	0,09	300,00	0,08
. Organismes sociaux	11 383,49		11 383,49	3,37	3 169,60	0,85
438700 Org.sociaux à recevoir	11 383,49		11 383,49	3,37	3 169,60	0,85
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	179 987,35		179 987,35	53,22	190 512,83	51,33
409800 Avoir à recevoir	539,67		539,67	0,16		
441100 Subventions à recevoir 2013	88 756,00		88 756,00	26,24		
441111 Subventions à recevoir 2011	10 500,00		10 500,00	3,10	10 500,00	2,83
441112 Subventions à recevoir 2012	80 191,68		80 191,68	23,71	180 012,83	48,50
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 348,13		1 348,13	0,40	9 728,06	2,62
512100 Compte courant crédit mutuel	1 140,62		1 140,62	0,34	8 585,32	2,31
512200 Compte livret blcc	148,98		148,98	0,04	1 126,02	0,30
531000 Caisse	58,53		58,53	0,02	16,72	0,00
Charges constatées d'avance	6 631,03		6 631,03	1,96	1 423,35	0,38
486000 Charges const. d'avance	6 631,03		6 631,03	1,96	1 423,35	0,38
TOTAL (II)	302 827,29	4 687,00	298 140,29	88,16	334 298,73	90,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	525 225,34	187 042,20	338 183,14	100,00	371 184,47	100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	91 105,85	26,94	94 679,09	25,51
102000 Fonds associatifs	78 314,52	23,16	81 887,76	22,06
102400 Apports sans droits repr.	12 791,33	3,78	12 791,33	3,45
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 096,52	-6,23	-21 096,52	-5,67
119000 Report à nouveau débiteur	-21 096,52	-6,23	-21 096,52	-5,67
Résultat de l'exercice	-21 554,45	-6,36	-3 573,24	-0,95
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	16 666,64	4,93		
103400 Fonds asso. avec droit de repr	16 666,64	4,93		
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
. Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	288,54	0,09	517,66	0,14
131200 Subv. investissement	687,66	0,20	687,66	0,19
139000 Amort.subv.équipements	-399,12	-0,11	-170,00	-0,04
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	65 410,06	19,34	70 526,99	19,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
153000 Provision retraite	11 885,00	3,51	37 356,00	10,06
158000 Autres provisions pour charges	11 885,00	3,51	37 356,00	10,06
TOTAL (II)	11 885,00	3,51	37 356,00	10,06
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	5 500,00	1,63	21 800,00	5,87
194000 Fonds dédiés sur sub.fonc	5 500,00	1,63	21 800,00	5,87
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	5 500,00	1,63	21 800,00	5,87
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	88 115,26	26,06	16 467,47	4,44
164300 Emprunt bfcc (3)	8 690,42	2,57	14 014,97	3,78
512000 Compte courant bfcc	32 576,84	9,63	2 452,50	0,66
512300 Compte daily	46 848,00	13,85		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	5 603,65	1,66	14 462,85	3,90
419100 Avances et acomptes clients	3 482,85	1,03	10 000,00	2,69
419800 Avoir à établir	2 120,80	0,63	4 462,85	1,20
Fournisseurs et comptes rattachés	45 280,34	13,39	75 291,55	20,28
401000 Fournisseurs	35 022,00	10,36	65 717,32	17,70
408100 Fourn., fact. non parv.	10 258,34	3,03	9 574,23	2,58
Autres	100 300,70	29,66	94 679,13	25,51
421000 Pers. rémunérations dues	1,05	0,00	246,58	0,07
422000 Conseil d'établissement	1 839,80	0,54	491,89	0,13
428200 Dettes prov. p/c payés	24 848,00	7,35	35 433,00	9,55
431000 Sécurité sociale	28 254,00	8,35	15 144,00	4,08
437000 Tickets restaurant	39,20	0,01		
437300 Retraite complémentaire	10 217,00	3,02	11 979,00	3,23
437500 Apri prévoyance	717,00	0,21	1 116,00	0,30

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
<i>437510 Mutuelle</i>	1 911,32	0,57	1 841,55	0,50
<i>437530 Maison des artistes</i>			169,78	0,05
<i>437600 Uniformation</i>	4 210,00	1,24	4 381,00	1,16
<i>438200 Charges soc. s/c payés</i>	13 743,00	4,06	19 413,00	5,23
<i>441900 Subv à reverser</i>	9 908,33	2,93	1 908,33	0,51
<i>447000 Autres impôts et taxes</i>	4 612,00	1,36	2 555,00	0,69
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	16 088,13	4,76	40 600,48	10,94
<i>487000 Produits const. d'avance</i>	16 088,13	4,76	40 600,48	10,94
TOTAL(IV)	255 388,08	75,52	241 501,48	65,06
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	338 183,14	100,00	371 184,47	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 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	602,95		602,95	0,26			602	N/S
707100 Ventes livres dépôt vente	3,00		3,00	0,00			3	N/S
707200 Ventes de matériel d'expo	599,95		599,95	0,26			599	N/S
Production vendue de biens								
Prestations de services	227 191,91		227 191,91	99,74	261 119,91	100,00	-33 928	-12,98
706000 Prestat* de formations	15 190,35		15 190,35	6,67	11 604,95	4,44	3 586	30,90
706100 Prestat* animations-éducations	139 525,50		139 525,50	61,25	190 939,50	73,12	-51 414	-26,92
706210 Prestat* marché ademe	22 679,00		22 679,00	9,96	22 563,46	8,64	116	0,51
706220 Prestations urcpie	21 750,00		21 750,00	9,55	19 500,00	7,47	2 250	11,54
706230 Prestations uncpie					1 000,00	0,38	-1 000	-100,00
706300 Prestations diverses	9 522,80		9 522,80	4,18			9 522	N/S
708000 Produits activités annexes	7 245,00		7 245,00	3,18	10 702,00	4,10	-3 457	-32,29
708100 Participat.publicitaire	2 280,00		2 280,00	1,00	2 600,00	1,00	-320	-12,30
708300 Prêts de matériel expo	7 502,00		7 502,00	3,29	600,00	0,23	6 902	N/S
708400 Participations diverses	1 497,26		1 497,26	0,66	1 610,00	0,62	-113	-7,01
Montants nets produits d'expl.	227 794,86		227 794,86	100,00	261 119,91	100,00	-33 325	-12,75
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée			5 963,00	2,62	8 021,00	3,07	-2 058	-25,65
713550 Variat* de stocks outils éduca			5 963,00	2,62	8 021,00	3,07	-2 058	-25,65
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			577 338,48	253,45	550 391,85	210,78	26 947	4,90
740000 Subvention Nantes Métropole			238 541,00	104,72	190 234,00	72,85	48 307	25,39
740400 Subvention ACSE			6 000,00	2,63	4 500,00	1,72	1 500	33,33
740500 Subvention Conseil Général			50 100,00	21,99	43 000,00	16,47	7 100	16,51
740600 Subvention Agence de l'eau			32 549,00	14,29	35 880,00	13,74	-3 331	-9,27
740700 Subvention Conseil Régional			28 300,00	12,42	24 850,00	9,52	3 450	13,88
740800 Subvention FEDER			40 600,48	17,82	61 997,85	23,74	-21 397	-34,50
740900 Subvention ADEME			5 500,00	2,41	20 000,00	7,66	-14 500	-72,49
741100 Subvention DREAL			10 500,00	4,61	3 000,00	1,15	7 500	250,00
741300 Subv. etat					5 000,00	1,91	-5 000	-100,00
742000 Subvention ville de Nantes			75 500,00	33,14	73 980,00	28,33	1 520	2,05
742100 Subvention la Chapelle/erdre			30 640,00	13,45	30 640,00	11,73	0,00	0,00
742120 Subvention Sainte Luce s/loire			4 143,00	1,82	6 385,00	2,45	-2 242	-35,10
742130 Subvention Bouaye			1 785,00	0,78	1 785,00	0,68	0,00	0,00
742140 Subvention le Pellerin			3 920,00	1,72			3 920	N/S
742150 Subvention Bouguenais			8 260,00	3,63			8 260	N/S
742160 Subvention Rezé			1 632,00	0,72			1 632	N/S
742170 Subvention Couëron			2 450,00	1,08			2 450	N/S
742180 Subvention Saint jean Boisseau			1 320,00	0,58			1 320	N/S
742190 Subvention la Montagne			980,00	0,43			980	N/S
742200 Subvention Crédit Mutuel			5 000,00	2,19	8 000,00	3,06	-3 000	-37,49
742210 Subvention bailleurs sociaux			8 500,00	3,73	6 790,00	2,60	1 710	25,18
742220 Subvention Norauto					9 000,00	3,45	-9 000	-100,00
742240 Subvention Macif			20 000,00	8,78	20 000,00	7,66	0,00	0,00
742800 Autres subventions			1 118,00	0,49	5 350,00	2,05	-4 232	-79,09
Cotisations			5 825,00	2,56	5 135,00	1,97	690	13,44
756000 Adhésions			5 825,00	2,56	5 135,00	1,97	690	13,44
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			21 800,00	9,57	12 500,00	4,79	9 300	74,40
789400 Reprise fonds dédiés			21 800,00	9,57	12 500,00	4,79	9 300	74,40
Autres produits			14 200,14	6,23	9 469,49	3,63	4 731	49,96
758000 Produits divers de gestion courante			34,46	0,01	216,87	0,08	-182	-84,25
758500 Mécénat			14 000,00	6,15	9 000,00	3,45	5 000	55,56
758800 Valoris. bénévolat don			165,68	0,07	252,62	0,10	-87	-34,51

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Reprise sur provisions, dépréciations	37 356,00	16,40			37 356	N/S
781500 Repr prov risque et charges	37 356,00	16,40			37 356	N/S
Transfert de charges	44 039,84	19,33	136 802,90	52,39	-92 763	-67,80
791000 Transferts de charges div	2 250,45	0,99	3 139,55	1,20	-889	-28,31
791100 Transfert de charges ljs			84,31	0,03	-84	-100,00
791120 Transfert de charges aides à la formation	10 112,84	4,44	9 524,06	3,85	588	6,17
791160 Tdc - m.à.d perso. u.p.			90 691,15	34,73	-90 691	-100,00
791600 Transf.chges et nantes metropo	3 249,33	1,43	4 766,00	1,83	-1 517	-31,82
791661 Transf. chges et ville nantes	4 874,00	2,14	4 766,00	1,83	108	2,27
791700 Transf. chges cui asp	5 884,29	2,58			5 884	N/S
791800 Transf. chges et asp	17 668,93	7,76	23 831,83	9,13	-6 163	-25,85
Sous-total des autres produits d'exploitation	706 522,46	310,16	722 320,24	276,62	-15 798	-2,18
Total des produits d'exploitation (I)	934 317,32	410,16	983 440,15	376,83	-49 123	-4,99
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks de marchandises						
Achats de matières premières et approvisionnements						
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats non stockés	21 376,99	9,38	38 497,07	14,74	-17 121	-44,46
606100 Eau, électricité	4 296,89	1,89	3 571,05	1,37	725	20,30
606120 Eau	196,35	0,09	194,19	0,07	2	1,03
606300 Fournit.entretien, équip.	1 883,36	0,83	2 345,52	0,90	-462	-19,69
606400 Fournitures de bureau	2 440,07	1,07	2 775,86	1,06	-335	-12,06
606500 Fournitures pédagogiques	12 560,32	5,51	29 610,45	11,34	-17 050	-57,57
Services extérieurs	266 806,07	117,13	271 603,39	104,02	-4 797	-1,76
611000 Sous-traitance générale	26 209,90	11,51	17 685,52	6,77	8 524	48,20
611100 Sous-traitance pédagogiqu	77 766,45	34,14	159 492,58	61,08	-81 726	-51,23
611200 Sous traitance péda hors résea	14 077,31	6,18	16 220,40	6,21	-2 143	-13,20
611300 Sous traitance générale réseau	64 007,25	28,10			64 007	N/S
613200 Loyers locaux	42 142,74	18,50	46 261,34	17,72	-4 119	-8,89
613210 Location box stockage	1 892,40	0,83			1 892	N/S
613260 Locations salles	813,00	0,36			813	N/S
613500 Location de véhicules	2 602,33	1,14	4 385,12	1,68	-1 783	-40,66
613510 Location photocopieur	2 403,37	1,05	2 540,27	0,97	-137	-5,38
613520 Location matériel infor.	2 789,76	1,22	1 714,75	0,66	1 075	62,72
613540 Location matériel pédago.	156,00	0,07			156	N/S
613550 Location de matériel	7 320,40	3,21	2 273,76	0,87	5 047	222,04
613560 Frais hébergement site	1 840,24	0,81	1 753,38	0,67	87	4,96
614000 Charges locatives et de copropriété	510,06	0,22			510	N/S
615000 Entretien et réparations	3 847,44	1,69	661,36	0,25	3 186	482,00
615200 Entretien locaux	6 988,32	3,07	6 813,72	2,61	175	2,57
615250 Entretien espaces verts			238,20	0,09	-238	-100,00
615600 Maintenance informatique	1 245,04	0,55	1 150,55	0,44	95	8,26
615610 Maintenance générale	3 067,18	1,35	2 436,95	0,93	631	25,90
616000 Primes d'assurance	3 509,24	1,54	3 850,83	1,47	-341	-8,85
617000 Abonnements	1 522,50	0,67	2 804,35	1,07	-1 282	-45,71
618100 Documentation générale			39,50	0,01	-39	-100,00
618200 Fonds documentaire	1 576,86	0,69	1 280,81	0,49	296	23,13
618300 Doc.et matériel pédagogiq	510,03	0,22			510	N/S
618500 Frais de colloques	8,25	0,00			8	N/S
Autres services extérieurs	77 995,02	34,24	59 123,75	22,64	18 872	31,92
622000 Rémunérat.interm.honorair	642,00	0,28			642	N/S
622620 Honoraires comptables	4 010,03	1,76	3 910,93	1,50	100	2,56
622630 Honoraires commissaire aux comptes	4 196,40	1,84	3 129,80	1,20	1 067	34,10
622700 Frais d'actes et de contentieux	50,00	0,02	50,00	0,02	0	0,00
623000 Publicité			4 086,25	1,56	-4 086	-100,00
623100 Site internet	6 642,58	2,92			6 642	N/S
623200 Expositions-loc.de stand			2 300,10	0,88	-2 300	-100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
623300 Impressions	21 445,37	9,41	14 009,39	5,36	7 436	53,08
623400 Cadeaux divers	474,00	0,21	210,00	0,08	264	125,71
624100 Transports sur achats	2 027,25	0,89			2 027	N/S
624400 Transports divers	27,60	0,01	42,58	0,02	-15	-35,70
625000 Déplacements, missions et réceptions	909,00	0,40			909	N/S
625100 Frais déplacements	7 223,65	3,17	7 337,97	2,81	-114	-1,54
625200 Frais déplacement adm.	165,68	0,07	681,05	0,28	-516	-75,76
625300 Frais dépl. interven. ext	1 060,00	0,47	131,60	0,05	929	709,16
625400 Frais dépl. stagiaires	146,86	0,06			146	N/S
625600 Frais de missions	486,44	0,21	575,40	0,22	-89	-15,47
625700 Réceptions	6 808,49	2,99	7 745,41	2,97	-937	-12,09
625710 Catering			1 203,65	0,46	-1 203	-100,00
626100 Frais postaux, affranch.	2 175,29	0,95	2 542,99	0,97	-367	-14,43
626200 Frais de téléphone	4 743,94	2,08	4 144,55	1,59	599	14,45
627000 Services bancaires	1 133,06	0,50	672,70	0,26	461	68,60
628100 Concours divers	3 722,53	1,63	3 402,40	1,30	320	9,41
628300 Frais formation réseau			300,00	0,11	-300	-100,00
628310 Frs formation personnel	9 904,85	4,35	2 646,98	1,01	7 258	274,30
Impôts, taxes et versements assimilés	41 658,74	18,29	35 700,50	13,67	5 958	16,69
631100 Taxes sur les salaires	27 243,00	11,96	28 512,95	10,92	-1 269	-4,44
633300 Participation formation	7 067,35	3,10	7 038,73	2,70	29	0,41
635000 Autres .impôts.taxes	214,25	0,09			214	N/S
635120 Taxes foncières	7 134,14	3,13			7 134	N/S
637000 Autres impôts,taxes, autres organismes			148,82	0,06	-148	-100,00
Salaires et traitements	354 219,68	155,50	377 870,55	144,71	-23 651	-6,25
641000 Rémunérations personnel	367 727,68	161,43	366 493,01	140,35	1 234	0,34
641170 Rem intermitant du spectacle			1 435,30	0,55	-1 435	-100,00
641200 Prov.p/c payés(variation)	-10 585,00	-4,64	6 350,00	2,43	-16 935	-266,68
641410 Indemnités et avantages divers			3 507,93	1,34	-3 507	-100,00
641600 Salaire à régulariser	-2 923,00	-1,27			-2 923	N/S
641800 I.j. non soumises à cotis			84,31	0,03	-84	-100,00
Charges sociales	153 264,17	67,28	171 692,49	65,75	-18 428	-10,72
645100 Cotisations urssaf	109 703,12	48,16	116 810,20	44,73	-7 107	-6,07
645110 Charges sociales guso			596,67	0,23	-596	-100,00
645120 Précomptes maison des artistes	35,46	0,02	1 003,21	0,38	-968	-96,50
645200 Prov.charges s/c payés	-5 670,00	-2,48	3 828,00	1,47	-9 498	-248,11
645300 Cotisations retraite	29 778,56	13,07	28 699,10	10,99	1 079	3,76
645500 Cotis. apri prévoyance	1 980,11	0,87	2 177,57	0,83	-197	-9,04
645600 Charges à régulariser	-1 608,00	-0,70			-1 608	N/S
647100 Part patronale tickets	10 491,60	4,61	10 474,80	4,01	17	0,16
647200 Frais gestion tickets	1 609,51	0,71	1 482,91	0,57	127	6,57
647220 Comité d'entreprise	3 677,28	1,61	3 664,00	1,40	13	0,35
647300 Mutuelle	1 769,92	0,78	1 651,35	0,63	118	7,15
647500 Médecine du travail	1 496,61	0,66	1 304,68	0,50	192	14,72
Autres charges de personnel	5 668,52	2,49	3 226,75	1,24	2 442	75,70
648000 Autres ch. de personnel	5 668,52	2,49	3 226,75	1,24	2 442	75,70
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	7 557,22	3,32	3 883,37	1,49	3 674	94,62
681110 Dot. amort. immob. incorp	187,53	0,08	187,53	0,07		0,00
681120 Dot. amort. immob. corpo.	7 369,69	3,23	3 695,84	1,42	3 674	99,43
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	4 687,00	2,06			4 687	N/S
681730 Stocks et en-cours	4 687,00	2,06			4 687	N/S
.Pour risques et charges : dotation aux provisions	11 885,00	5,22	4 449,00	1,70	7 436	167,14
681500 Dotations aux provisions	11 885,00	5,22	4 449,00	1,70	7 436	167,14
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 500,00	2,41	21 800,00	8,35	-16 300	-74,76
689400 Dotation fonds dédiés	5 500,00	2,41	21 800,00	8,35	-16 300	-74,76
Autres charges	1 142,65	0,50	1 568,55	0,60	-426	-27,18
651000 Redevances pour concessions, brevets, logiciels, droits			225,00	0,09	-225	-100,00

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
651700 Droits d'auteurs divers	949,50	0,42	1 120,00	0,43	-171	-15,26	
651800 Sacem	159,95	0,07	111,44	0,04	48	43,24	
654000 Pertes sur créances irrécouvrables			110,00	0,04	-110	-100,00	
658000 Charges div gestion courante	33,20	0,01	2,11	0,00	31	N/S	
Total des charges d'exploitation (II)	951 761,06	417,82	989 415,42	378,91	-37 654		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-17 443,74	-7,65	-5 975,27	-2,28	-11 468	-191,92	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)							
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)							
PRODUITS FINANCIERS:							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés	41,01	0,02	638,72	0,24	-597	-93,56	
768000 Autres prod. financiers	41,01	0,02	638,72	0,24	-597	-93,56	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)	41,01	0,02	638,72	0,24	-597	-93,56	
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées	3 625,33	1,59	67,14	0,03	3 558	N/S	
661100 Intérêts des emprunts et dettes	272,25	0,12	67,14	0,03	205	305,97	
661200 Frais dailly	1 220,00	0,54			1 220	N/S	
661600 Intérêts bancaires	2 133,08	0,94			2 133	N/S	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (VI)	3 625,33	1,59	67,14	0,03	3 558	N/S	
RÉSULTAT FINANCIER	-3 584,32	-1,56	571,58	0,22	-4 155	-727,86	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-21 028,06	-9,22	-5 403,69	-2,06	-15 625	-289,18	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:							
Sur opérations de gestion	145,31	0,06	2 940,97	1,13	-2 795	-95,06	
771800 Prod. exceptio. divers	95,66	0,04	0,93	0,00	95	N/S	
772000 Produits s/ex. antérieurs	49,65	0,02	2 940,04	1,13	-2 891	-98,32	
Sur opérations en capital	229,12	0,10	170,00	0,07	59	34,71	
777000 Reprise subv.d'investiss.	229,12	0,10	170,00	0,07	59	34,71	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (VII)	374,43	0,16	3 110,97	1,19	-2 736	-87,96	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	900,82	0,40	1 280,52	0,49	-380	-29,68	
671000 Charges exceptionnelles	5,82	0,00	4,75	0,00	1	25,00	
671200 Charges exceptionnelles	145,00	0,06			145	N/S	
672000 Charges except./ex.antér	750,00	0,33	1 275,77	0,49	-525	-41,17	
Sur opérations en capital							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Total des charges exceptionnelles (VIII)	900,82	0,40	1 280,52	0,49	-380	-29,68	
Participation des salariés aux résultats (IX)							
Impôts sur les sociétés (X)							
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-526,39	-0,22	1 830,45	0,70	-2 356	-128,73	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	934 732,76	410,34	987 189,84	378,06	-52 457	-5,30	

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	956 287,21	419,80	990 763,08	379,43	-34 476	-3,47
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-21 554,45	-9,45	-3 573,24	-1,36	-17 981	-503,24
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	211,00		630,00			
Dons en nature						
TOTAL	211,00		630,00			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	211,00		630,00			
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	211,00		630,00			



Valérie Aublet
Olivier Mocuward
Commissaires aux comptes

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

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes
au capital de 55 000 euros
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la
Compagnie Régionale de Rennes

ECOPOLE
CPIE PAYS DE NANTES

17, rue de Bouillé
44000 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

EXERCICE 2013

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 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels d'ECOPOLE – CPIE PAYS DE NANTES tels qu'ils sont joints au présent rapport (pages 3 à 13 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 31/12/2013.

Le montant du passif social s'élève à 57.392 € au 31/12/2013. La provision comptable concerne uniquement les salariés âgés de plus de 50 ans. Aucune provision n'est comptabilisée au 31/12/2013, l'ensemble des salariés ayant moins 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, notamment l'application de la recommandation du CNC N° 2003 R01. 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 2013 à l'assemblée générale, étant précisé qu'aucun commentaire de gestion n'a été porté à notre appréciation.

Fait à Nantes,
Le 1^{er} avril 2014
Pour la S.A.R.L. EQUIVALENCES AUDIT,


O. MOCQUARD
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 01/01/2013 au 31/12/2013	Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 622	2 404	219	0,06	406	0,11
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage Industriels	36 650	28 744	7 906	2,34	1 929	0,52
Autres immobilisations corporelles	173 667	151 208	22 459	6,84	26 168	7,05
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	0,30	999	0,27
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 460		8 460	2,50	7 384	1,99
TOTAL (I)	222 398	182 355	40 043	11,84	36 886	9,84
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits Intermédiaires et finis	13 984	4 687	9 297	2,76	8 021	2,16
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	85 237		85 237	25,20	121 028	32,01
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	3 961		3 961	1,17	116	0,03
. Personnel	296		296	0,09	300	0,08
. Organismes sociaux	11 383		11 383	3,37	3 170	0,85
. Etat, Impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	179 087		179 087	53,22	190 513	51,33
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 348		1 348	0,40	9 728	2,62
Charges constatées d'avance	6 631		6 631	1,93	1 423	0,38
TOTAL (II)	302 827	4 687	298 140	85,16	334 299	90,08
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	525 225	187 042	338 183	100,00	371 184	100,00

ECORPIS - CPIE Pays de Nantes

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	91 106	26,94	94 679	25,51
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-21 097	-0,23	-21 097	-5,67
Résultat de l'exercice	-21 554	-0,36	-3 573	-0,95
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	18 667	4,93		
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	289	0,00	518	0,14
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (comodal)				
TOTAL(I)	65 410	19,04	70 527	19,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	11 885	3,51	37 956	10,06
TOTAL (II)	11 885	3,51	37 956	10,06
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	5 500	1,63	21 800	5,87
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	5 500	1,63	21 800	6,87
DÉTTES				
Emprunts et dettes assimilées	88 115	28,06	16 467	4,44
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	5 604	1,66	14 463	3,90
Fournisseurs et comptes rattachés	45 280	13,90	75 292	20,28
Autres	100 301	29,66	94 679	25,51
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	16 088	4,76	40 600	10,94
TOTAL(IV)	255 388	75,62	241 501	65,06
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	338 183	100,00	371 184	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				

ECORD 145 - CPIE Pays de Nantes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Ventes de marchandises	603		603	0,26			NS
Production vendue de biens							
Prestations de services	227 192		227 192	99,74	261 120	100,00	-33 928 -12,88
Montants nets produits d'expl.	227 795		227 795	100,00	261 120	100,00	-33 325 -12,78
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Production stockée			5 963	2,62	8 021	3,07	-2 058 -25,65
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			577 338	253,45	550 392	210,78	26 946 4,90
Collectes			5 625	2,46	5 135	1,97	690 13,44
Autres produits			14 200	6,23	9 469	3,63	4 731 49,88
Reprise sur provisions, dépréciations			37 356	16,40			37 356 NS
Transfert de charges			44 040	19,33	136 803	52,39	-92 763 -67,80
Sous-total des autres produits d'exploitation			684 722	300,59	709 820	271,84	-25 098 -3,63
Total des produits d'exploitation (I)			912 517	400,59	970 940	371,84	-58 423 -6,01
CHARGES D'EXPLOITATION:							
Achats de marchandises							
Variations stocks de marchandises							
Achats de matières premières et approvisionnements							
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements							
Autres achats non stockés			21 377	9,38	38 497	14,74	-17 120 -44,46
Services extérieurs			266 806	117,13	271 603	104,01	-4 797 -1,76
Autres services extérieurs			77 995	34,24	59 124	22,54	18 871 31,92
Impôts, taxes et versements assimilés			41 659	18,29	35 701	13,67	5 958 16,69
Salaires et traitements			354 220	155,50	377 871	144,71	-23 651 -6,35
Charges sociales			153 264	67,28	171 682	65,75	-18 428 -10,72
Autres charges de personnel			5 669	2,49	3 227	1,24	2 442 75,57
Subventions accordées par l'association							
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			7 557	3,32	3 883	1,49	3 674 94,62
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations							
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			4 687	2,06			4 687 NS
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			11 885	5,22	4 449	1,70	7 436 107,14
Autres charges			1 143	0,60	1 569	0,60	-426 -27,14
Total des charges d'exploitation (II)			946 261	415,40	967 615	370,56	-21 354 -2,14
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-33 744	-14,80	3 325	1,27	-37 069 NS
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)							
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)							
PRODUITS FINANCIERS:							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres Intérêts et produits assimilés			41	0,02	639	0,24	-598 -93,57
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)			41	0,02	639	0,24	-598 -93,57
CHARGES FINANCIÈRES:							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées			3 625	1,59	67	0,03	3 558 NS

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	3 625	1,59	67	0,03	3 558	N/S
RÉSULTAT FINANCIER	-3 584	-1,56	572	0,22	-4 156	-726,86
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-37 328	-16,38	3 896	1,49	-41 224	N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	145	0,06	2 941	1,13	-2 796	-85,06
Sur opérations en capital	229	0,10	170	0,07	59	34,71
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	374	0,16	3 111	1,19	-2 737	-87,97
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	901	0,40	1 281	0,49	-380	-29,65
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	901	0,40	1 281	0,49	-380	-29,65
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-526	-0,22	1 830	0,70	-2 356	-128,73
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	912 933	400,77	974 680	373,27	-61 757	-6,30
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	950 787	417,36	968 963	371,08	-18 176	-1,87
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	21 800	9,57	12 500	4,78	9 300	74,40
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 500	2,41	21 800	8,85	-16 300	-74,76
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-21 554	-9,45	-3 573	-1,28	-17 981	-503,84
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	211		630			
Dons en nature						
TOTAL	211		630			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	211		630			
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	211		630			

Mission de présentation des comptes annuels avec attestation de l'expert-comptable

Annexe 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 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 338 183,14 €.

Le résultat net comptable est une perte de 21 554,45 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/03/2014 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.

Il a été décidé d'incorporer la dotation et la reprise aux fonds dédiés en résultat d'exploitation, l'incidence sur le résultat est une charge de 5 500€ et un produit de 21 800€.

En effet en vertu de l'article L123-14 du Code de Commerce, si dans un cas exceptionnel, l'application d'une prescription comptable se révèle impropre à donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ou du résultat, il doit y être dérogé. Cette dérogation est mentionnée à l'annexe et dûment motivée, avec l'indication de son influence sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'association.

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

- Evaluation du stock.

Les stocks sont composés d'outils éducatifs (jeux et expositions) conçus et développés par l'association.

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

Ainsi au 31/12/2013, le stock est composé :

- Du stock Pédagogique créé en 2012 dans le cadre du projet Mobilus.

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé au titre de sessions d'animation au cours des années 2013, 2014 et 2015 avec une prévision de 25 sessions animées par an.

Au 31/12/2013, le stock correspond à 55 sessions d'animation soit 5 881€.

- Du stock Pédagogique créé en 2013 dans le cadre du projet « Moi, Ma vie, Mes déchets ».

Ce stock de supports éducatifs sera utilisé lors de sessions d'animation en années 2013-2014 et 2015, à raison d'une prévision de 5 sorties par an.

Au 31/12/2013, le stock correspond à 13 sorties soit 8 103€.

- Dépréciation du stock.

Une provision pour dépréciation du stock est éventuellement constituée lorsque la valeur brute déterminée selon les modalités ci-dessus est inférieure à la valeur actuelle.

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

- 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 19) 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'une mise à disposition gratuite de barrière Vauban dont la valeur est estimée à 211€.

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.

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

Immobilisations brutes = 222 398 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 690		15 968	2 622
Immobilisations corporelles	251 529	9 638	50 850	210 317
Immobilisations financières	8 383	1 076		9 459
TOTAL	278 502	10 714	66 818	222 398

Amortissements et provisions d'actif = 182 355 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 184	188	15 968	2 404
Immobilisations corporelles	223 432	7 370	50 850	179 952
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	241 616	7 557	66 818	182 355

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 622	2 404	219	4 ans
Matériel audio visuel	13 583	13 583	0	de 3 à 5 ans
Matériel pédagogique	23 067	15 161	7 906	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	91 781	17 502	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	784	566	3 ans
Matériel bureau et infor.	11 101	9 078	2 023	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	49 565	2 368	de 4 à 10 ans
TOTAL	212 939	182 355	30 584	

Etat des créances = 295 955 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 460		8 460
Actif circulant & charges d'avance	287 495	287 495	
TOTAL	295 955	287 495	8 460

Provisions pour dépréciation = 4 687 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours		4 687			4 687
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL		4 687			4 687

SOFAC

EQUILIBRE AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes

Produits à recevoir par postes du bilan = 51 746 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	39 823
Autres créances	11 923
Disponibilités	
TOTAL	51 746

Charges constatées d'avance = 6 631 €

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

bilan passif

Provisions = 11 885 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	37 356	11 885	37 356		11 885
TOTAL	37 356	11 885	37 356		11 885

Les dotations aux provisions pour risques et charges correspondent :

- Au risque de non paiement d'une partie du solde de la subvention FEDER. La créance au 31/12 s'élève à 105 646€, ainsi une provision de 10% de ce solde est enregistrée dans les comptes 2013 soit : **10 565€**.
- Au risque de non paiement du solde de la subvention cofinancée par le Conseil Régional sur le projet FRASECOP. La créance au 31/12 est provisionnée à hauteur de 100% de son montant soit **1 320€**.

La reprise de provision correspond à la provision retraitée antérieurement constituée et reprise sur 2013 suite au départ des salariés concernés.

Fonds dédiés = 5 500 €

Suivi des fonds dédiés	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7884)	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	5 400	5 400	5 400	
Convention CR actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000	2 500	2 500	2 500	
Convention ARS actions prévention des risques émergents des champs électromagnétiques CEM	5 000	2 500	2 500	2 500	
Convention ADEME Exposition sur la réduction des déchets	20 000	11 400	11 400	11 400	
Convention recueil d'initiatives citoyennes	5 500			5 500	5 500
TOTAL	45 000	21 800	21 800	21 800	5 500

Etat des dettes = 251 905 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	88 115	84 876	3 239	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	45 280	45 280		
Dettes fiscales & sociales	100 301	100 301		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 121	2 121		
Produits constatés d'avance	16 088	16 088		
TOTAL	251 905	248 666	3 239	

Charges à payer par postes du bilan = 50 970 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	10 258
Dettes fiscales & sociales	38 591
Autres dettes	2 121
TOTAL	50 970

Produits constatés d'avance = 16 088 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

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 **50 544€** au titre de 2013.

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 1 114 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 :

- 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 2.25% (inflation comprise).
- La table de mortalité retenue est la table réglementaire TV 88/90.

Les engagements de retraite ne font l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de l'association uniquement pour les salariés de plus de 50 ans.

Ainsi, le montant du passif social s'élève à **57 392 euros** au 31/12/2013, la charge relative à l'exercice social étant de **8 157 euros** et la reprise de **37 356 euros**. Nous n'avons aucune provision comptabilisée l'ensemble des salariés ayant moins de 50 ans.

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	-3 573.24		81 887.76
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Apport avec droit de reprise		20 000.00	3 333.36	16 666.64
Report à nouveau	-21 096.52			-21 096.52
Résultat de l'exercice	-3 573.24	-21 554.45	-3 573.24	-3 573.24
TOTAL	70 009.33	-5 127.69	-239.88	70 009.33



Valérie Aublet
Olivier Mocuward

Commissaires aux comptes

ECOPOLE
CPIE PAYS DE NANTES

17, rue de Bouillé
44000 NANTES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

EXERCICE 2013

8, rue des Saumonnières
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

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes
au capital de 35 000 euros
RCS Nantes B 414 665 829

Membre de la
Compagnie Régionale de Rennes

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

En application de l'article R 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L 612-5 du Code de Commerce qui ont été passées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2013.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : L.P.O.

Description : L.P.O. a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 7.827 €.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : BRETAGNE VIVANTE.

Description : BRETAGNE VIVANTE a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 19.800 €.

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes a assuré sur 2013 des prestations auprès de BRETAGNE VIVANTE, pour un montant facturé de : 360 €.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : COMPOSTRI.

Description : COMPOSTRI a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 1.290 €.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : GRAIN DE POLLEN.

Description : GRAIN DE POLLEN a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 26.185 €.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : CRE'ALTERS.

Description : CRE'ALTERS a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 1.875 €.

Convention : sous-traitance et prestations de services

Administrateur concerné : ACCORD.

Description : ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes a assuré sur 2013 de la sous-traitance auprès de ACCORD , pour un montant facturé de : 8.682 €.

Convention de partenariat avec l'U.R.C.P.I.E.

Il s'agit des opérations relatives à la convention de partenariat 2013 signée le 3 juillet 2013, entre l'Union Régionale des Centres Permanents d'Initiatives à l'Environnement des Pays de la Loire (U.R.C.P.I.E.) et ECOPOLE-C.P.I.E. Pays de Nantes.

Administrateur concerné : Monsieur Loïc VALLEE mandaté par votre association au conseil d'administration de l'U.R.C.P.I.E.

Prestations relatives à 2013	:	21.750 €
Refacturation de frais par l'U.R.C..P.I.E	:	490 €
Refacturation de frais par ECOPOLE-C.P.I.E	:	3.738 €

Fait à Nantes,
Le 1^{er} avril 2014

Pour la S.A.R.L. EQUIVALENCES AUDIT,



O. MOCQUARD
Commissaire aux Comptes