

REGI

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION
« OFFICE POUR LES INSECTES ET LEUR ENVIRONNEMENT »
(O. P. I. E.)
EXERCICE CLOS AU 31/12/2014**

REGI

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Office Pour les Insectes et leur Environnement

(O. P. I. E.)

Domaine de la Minière
78280 - GUYANCOURT

SIRET 318 223 666 00013

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Mesdames, Messieurs, les membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 9 avril 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « Office Pour les Insectes et leur Environnement » (OPIE) tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

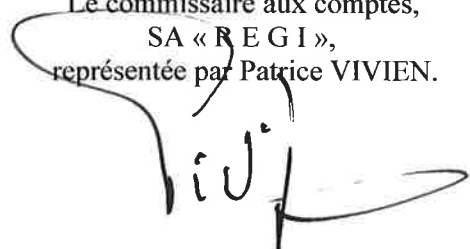
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 10 mars 2015

Le commissaire aux comptes,
SA « R E G I »,
représentée par Patrice VIVIEN.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vivien', is written over the printed name 'Patrice VIVIEN'.

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	28 035	24 294	3 741	5 410
Autres immobilisations corporelles	72 529	55 093	17 436	26 331
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	100 564	79 387	21 177	31 741
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	81 387	59 915	21 473	25 689
Avances et acomptes versés sur comman	2 584		2 584	78
Créances				
Usagers et comptes rattachés	60 892		60 892	102 125
Autres créances	202 341		202 341	115 177
Divers				
Valeurs mobilières de placement	11 100		11 100	11 100
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	30 361		30 361	49 040
Charges constatées d'avance	3 338		3 338	1 956
ACTIF CIRCULANT	392 004	59 915	332 089	305 164
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	492 568	139 302	353 266	336 905

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	26 917	26 917
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	129 875	147 454
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 095	-17 579
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	162 887	156 792
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	40 366	51 000
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	40 366	51 000
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	655	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 520	19 501
Dettes fiscales et sociales	94 143	84 509
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	22 696	25 103
DETTES	150 013	129 113
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	353 266	336 905

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois
Ventes de marchandises	61 132	56 469
Production vendue	396 759	387 458
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	450 098	307 599
Reprises et Transferts de charge	9 813	30 992
Cotisations	37 566	35 566
Autres produits	2 444	4 160
Produits d'exploitation	957 812	822 244
Achats de marchandises	30 483	27 803
Variation de stock de marchandises	3 695	-18 105
Achats de matières premières		158
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	204 695	191 206
Impôts et taxes	14 825	15 364
Salaires et Traitements	499 907	465 693
Charges sociales	196 317	178 035
Amortissements et provisions	11 086	27 430
Autres charges	1 238	659
Charges d'exploitation	962 245	888 244
RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 434	-66 000
Opérations faites en commun		
Produits financiers	291	540
Charges financières	247	389
Résultat financier	44	151
RESULTAT COURANT	-4 389	-65 849
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	150	
Résultat exceptionnel	-150	
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	51 000	99 270
Engagements à réaliser	40 366	51 000
EXCEDENT OU DEFICIT	6 095	-17 579
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat	169 803	174 500
Prestations en nature	60 000	60 000
Dons en nature		
Total des produits	229 803	234 500
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	60 000	60 000
Personnel bénévole	169 803	174 500
Total des charges	229 803	234 500

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : O.P.I.E.

Annexe simplifiée au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 353 266 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 6 095 euros. L'exercice a une durée de **12 mois** période du **01/01/2014 au 31/12/2014**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/02/2015 par la Direction de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	28 035			28 035
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 377			3 377
- Matériel de transport	30 673			30 673
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 480			38 480
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	100 564			100 564
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	100 564			100 564

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 625	1 670		24 294
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 377		190	3 187
- Matériel de transport	13 314	5 164		18 477
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 508	3 921		33 429
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	68 823	10 754	190	79 387
ACTIF IMMOBILISE	68 823	10 754	190	79 387

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 266 571 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	60 892	60 892	
Autres	202 341	202 341	
Charges constatées d'avance	3 338	3 338	
Total	266 571	266 571	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	3 540
Divers - produits à recevoir	183 558
Total	187 098

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks	59 393		522	59 915
Créances et Valeurs mobilières				
Total	59 393		522	59 915
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			522	
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées	26 917			26 917
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	26 917			26 917
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	147 454		17 579	129 875
Résultat de l'exercice	-17 579	23 674		6 095
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	156 792	23 674	17 579	162 887

Notes sur le bilan
Dettes
Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 149 358 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 520	32 520		
Dettes fiscales et sociales	94 143	94 143		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	22 696	22 696		
Total	149 358	149 358		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :

(**) Dont envers Groupe et associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	21 201
Dettes provis. pr congés à payer	10 914
Dettes prov. primes et autres	2 087
Prov charges/congés à payer	4 657
Charges sur prime et autres à payer	501
Charges sociales - charges à payer	6 423
Taxe d'apprentissage	1 100
Total	46 882

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	3 338		
Total	3 338		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	22 696		
Fonds dédiés	40 366		
Total	63 062		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants engager en fin d'exercice
	A	B	C	A - B + C
<i>Subventions</i>	51 000	100 406	89 772	40 366
Total	51 000	100 406	89 772	40 366

SUBVENTIONS:

- Subventions Publiques: 370 873 €
- Subventions Privées: 79 225 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 18 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	5	1	6	6
Employés	7	5	12	12
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	12	6	18	18

Engagements de retraite

L'indemnité de départ en retraite ne fait pas l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de la Société, mais son évaluation figure dans les engagements hors bilan.

A la fin de l'exercice, cet engagement est estimé à 72.369 €, soit une variation de 27.075 € par rapport à l'exercice précédent.

Son calcul repose sur la méthode de calcul recommandée par la norme IAS-19. Le personnel considéré est le personnel présent au dernier jour de l'exercice. En outre, les hypothèses suivantes de calcul ont été retenues :

- l'âge de départ à la retraite..... 60 /65 ans
- l taux annuel d'évolution des salaires..... 1,00 %
- l taux de charges sociales et fiscales..... 41/ 45 %
- l taux d'actualisation..... 1,49 %
- l table de « turn over »..... faible
- l table de mortalité INED mise à jour au 1/12/2010

La valeur actuelle probable des indemnités de fin de carrière (VAP-IFC) est calculée sur la base des droits que les salariés auront acquis à l'âge de départ en retraite.

L'engagement est déterminé sur la base de la VAP-IFC, proportionnellement à l'ancienneté acquise par les salariés par rapport à l'ancienneté qu'ils auront à l'âge de départ en retraite.

Autres informations

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recrutement, .

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	169 803	174 500
Prestations en nature	60 000	60 000
Dons en nature		
Total	229 803	234 500
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	60 000	60 000
Prestations		
Personnel bénévole	169 803	174 500
Total	229 803	234 500

Le montant affecté au bénévolat correspond à 6 688 heures de travail bénévole valorisé aux tarifs du personnel de remplacement, majoré des charges sociales correspondantes.

La mise à disposition gratuite concerne les locaux octroyés par l'INRA.