



ALLIANCE
EXPERTS

Audit
Expertise
Conseil
Formation

ASSOCIATION NORD NATURE BAVAISIS

Rapport

sur les comptes annuels

Exercice Clos le 31 Décembre 2014

1, chemin des Vesquins
59570 Gussignies

ASSOCIATION NORD NATURE BAVAISIS
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre organe délibérant, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Nord Nature Bavaisis, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons procédé dans le cadre de notre démarche d'audit, à l'appréciation des traitements comptables retenus par l'association et ai mis en œuvre des tests et procédures alternatives afin de vérifier la correcte application de ces traitements.

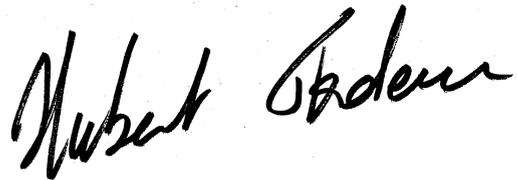
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

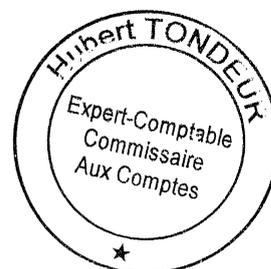
Fait à Tourcoing, le 14 avril 2015
Pour Alliance-Experts
Hubert Tondeur
Commissaire aux Comptes



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	39 156	39 156		
Immobilisations corporelles	279 801	177 432	102 369	89 814
Immobilisations financières	200		200	200
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	319 157	216 588	102 569	90 014
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises	32 249		32 249	32 481
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	7 261		7 261	26 447
Autres	1 056 996		1 056 996	769 009
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	17 734		17 734	6 021
Caisse	541		541	281
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 114 780		1 114 780	834 240
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				60
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				60
TOTAL GENERAL	1 433 937	216 588	1 217 349	924 314

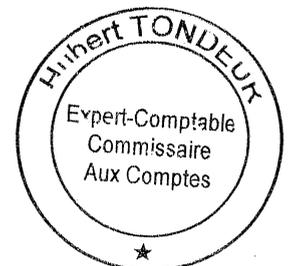
Legs nets à réaliser : acceptés par les organes statutairements compétents autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre :		
--	--	--



Bilan passif

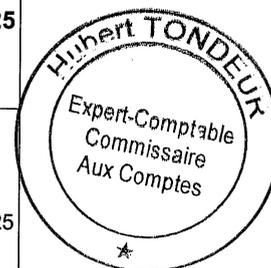
	au 31/12/2014	au 31/12/2013
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	463 472	426 280
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	18 824	967
Report à nouveau	-37 559	-38 526
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	444 737	388 721
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	444 737	388 721
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 167	34 167
FONDS DEDIES	98 033	137 449
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	153 605	134 433
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	89 558	71 224
Autres	292 759	158 320
TOTAL DETTES	535 921	363 977
Produits constatés d'avance	120 491	
TOTAL GENERAL	1 217 349	924 314

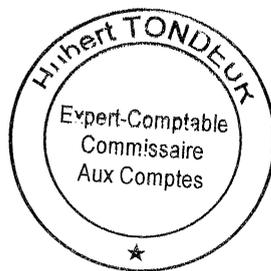
(1) Dont à plus d'un an (a)	7 768
Dont à moins d'un an (a)	648 643
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	145 836
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

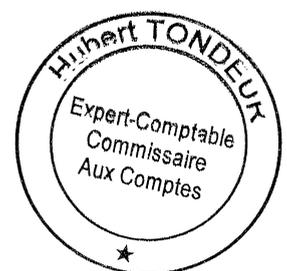


	Exercice N 31/12/2014	Exercice N-1 31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises	390	691
Production vendue (biens et services)	50 845	115 477
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	302 846	266 535
Cotisations	1 513	1 230
Autres produits	26 918	3 008
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	382 513	386 941
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)	233	-1 657
Achats d'approvisionnements	1 806	3 012
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	84 908	83 113
Impôts, taxes et versements assimilés	4 241	15 861
Rémunérations du personnel	215 363	215 293
Charges sociales	73 014	72 367
Dotations aux amortissements	13 413	33 847
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	51	1 304
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	393 030	423 141
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 517	-36 200
PRODUITS FINANCIERS	161	20
CHARGES FINANCIERES	12 364	8 955
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 399	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 271	4 174
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	74 360	56 277
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	34 945	6 000
EXCEDENT OU DEFICIT	18 824	967

Ressources	
Bénévolat	4 025
Prestations en nature	
Dons en nature	
Total	4 025
Emplois	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	
Prestations	
Personnel bénévole	4 025
Total	4 025







Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : NORD NATURE BAVAISIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 1 217 349 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 18 824 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la 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 14/04/2015 par les dirigeants 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

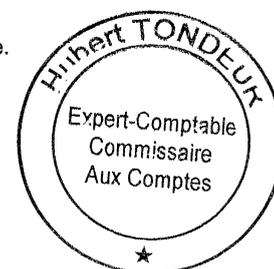
Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 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.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

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.

L'association a eu recours au financement Dailly sur certaines de ses créances, à hauteur de 182 020.18 €.

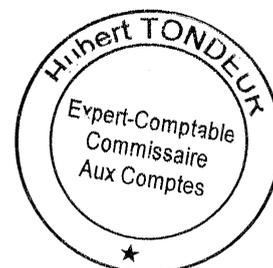
Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Les charges et produits exceptionnels correspondent à des régularisations sur des tiers relatives à des exercices antérieurs.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Valorisation du bénévolat :

- nombres d'heures de bénévolat (rallye-trocs-stands-messicoles-chantiers de gestion-barrière amphibiens)	322 H
Taux horaire retenu	12.50 €
Total valorisation	4 025 €

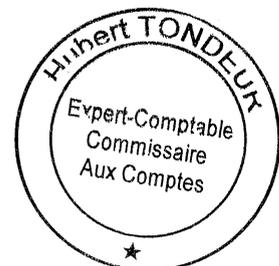
Les dirigeants de l'association n'ont perçu aucune rémunération au titre de l'exercice.

Les honoraires du CAC, dans sa mission légale de certification des comptes, s'élèvent à 3 600 € TTC.



Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

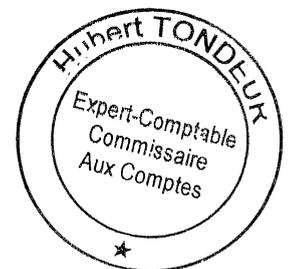
	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	39 156			39 156
Immobilisations incorporelles	39 156			39 156
- Terrains	20 179			20 179
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	33 708	661		34 370
- Installations générales, agencements aménagements divers	27 352			27 352
- Matériel de transport	36 754			36 754
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	56 780	9 269	644	65 406
- Emballages récupérables et divers	40 993	1 467		42 459
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	38 299			53 280
Immobilisations corporelles	254 066	11 397	644	279 801
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	200			200
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	200			200
ACTIF IMMOBILISE	293 422	11 397	644	319 157



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

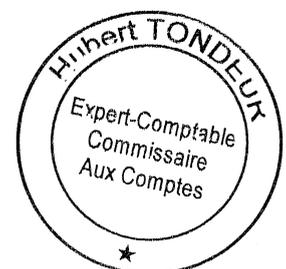
	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		11 397		11 397
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		11 397		11 397
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		644		644
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		644		644



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	39 156			39 156
Immobilisations incorporelles	39 156			39 156
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	26 523	3 769		30 292
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 489	600		27 089
- Matériel de transport	30 171	2 553		32 724
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 123	5 344	644	54 823
- Emballages récupérables et divers	30 947	1 558		32 504
Immobilisations corporelles	164 253	13 824	644	177 432
ACTIF IMMOBILISE	203 409	13 824	644	216 588

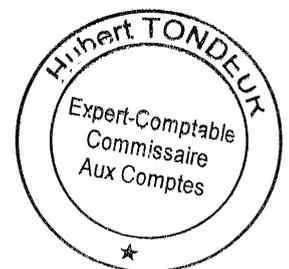


Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 064 257 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	7 261	7 261	
Autres	1 056 996	1 056 996	
Charges constatées d'avance			
Total	1 064 257	1 064 257	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

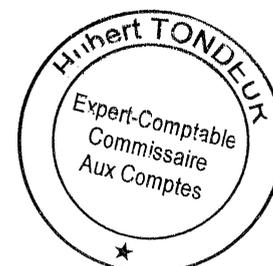


Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	101			101
Legs et donations				
Subventions affectées	169 133	37 193		206 325
Autres fonds	257 047			257 047
Total fonds sans droit reprise	426 280	37 193		463 472
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	-38 526		-967	-37 559
Résultat de l'exercice	967	18 823	966	18 824
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	388 721	56 016	-1	444 737



Notes sur le bilan

Provisions**Tableau des provisions**

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	34 167		16 000		18 167
Total	34 167		16 000		18 167
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			16 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Les provisions au passif du bilan concernent des risques d'indus sur des subventions de fonctionnements.

Dettes

Notes sur le bilan

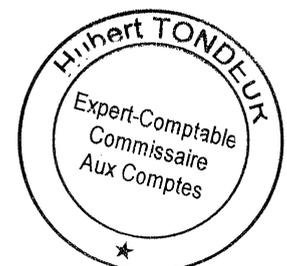
Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 656 412 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	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	145 836	145 836		
- à plus de 1 an à l'origine	7 768			7 768
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 558	89 558		
Dettes fiscales et sociales	260 759	260 759		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	32 000	32 000		
Produits constatés d'avance	120 491	120 491		
Total	656 412	648 643		7 768
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	307			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

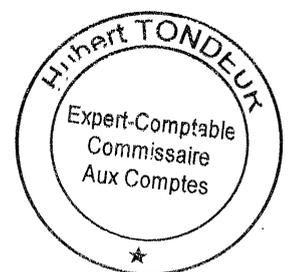
	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	9 600
Dettes provis. pr congés à payer	14 998
Charges sociales s/congés à payer	5 999
Etat - autres charges à payer	4 043
Total	34 640



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits const.d avance s/subv.	120 491		
Total	120 491		



Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Lorsqu'une subventions de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a 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 charge sous la rubrique " engagements à rélaiser sur ressources affectées" et au passif du bilan sous le compte 194 " fonds dédiés sur subvention de fonctionnement".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

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 à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
<i>Agence de l'eau 2012</i>	15 474	7 000			7 000
<i>Feder présage 38191</i>	183 086	124 449	68 360		56 089
<i>Feder Interreg IV STA</i>	5 000	4 500	4 500		
<i>Feder presage 43788</i>	36 359			30 463	30 463
<i>Feder presage gestion</i>	23 320			2 241	2 241
<i>Feder presage Bio patr</i>	85 757			2 241	2 241
Total	348 996	135 949	72 860	34 945	98 034

