

# **ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**

17 Rue Bouillé

44000 NANTES

**COMPTES ANNUELS**  
**du 01/01/2014 au 31/12/2014**

NAF : 9499Z

SIRET : 42388561500017

## Sommaire

<b>Rapport</b>	<b>1</b>
<b>Bilan et compte de résultat</b>	<b>2</b>
<b>Règles et méthodes comptables</b>	<b>6</b>
<b>Notes sur le bilan actif</b>	<b>9</b>
<b>Notes sur le bilan passif</b>	<b>10</b>
<b>Autres informations</b>	<b>11</b>
<b>Bilan et compte de résultat détaillé</b>	<b>12</b>

## **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 01/01/2014 au 31/12/2014 et conformément notre lettre de mission actualisée du 17 novembre 2015, 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 20 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	212 799,93 Euros
Produits d'exploitation	747 714,62 Euros
Perte	-84 348,09 Euros

Fait à La Chapelle sur Erdre  
Le 27/04/2015

André BERNARD  
Expert Comptable

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

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 622	2 591	31	0,01	219	0,06
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	36 650	31 873	4 777	2,24	7 906	2,34
Autres immobilisations corporelles	173 667	155 741	17 926	8,42	22 459	6,64
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	999		999	0,47	999	0,30
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 460		8 460	3,98	8 460	2,50
<b>TOTAL (I)</b>	<b>222 398</b>	<b>190 206</b>	<b>32 193</b>	<b>15,13</b>	<b>40 043</b>	<b>11,84</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	9 157	3 990	5 167	2,43	9 297	2,76
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	49 418		49 418	23,22	85 237	25,20
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					3 961	1,17
. Personnel	296		296	0,14	296	0,09
. Organismes sociaux	4 329		4 329	2,03	11 383	3,37
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	85 655		85 655	40,25	179 987	53,22
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	31 623		31 623	14,86	1 348	0,40
Charges constatées d'avance	4 120		4 120	1,94	6 631	1,96
<b>TOTAL (II)</b>	<b>184 597</b>	<b>3 990</b>	<b>180 607</b>	<b>84,87</b>	<b>298 140</b>	<b>68,16</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>406 995</b>	<b>194 196</b>	<b>212 800</b>	<b>100,00</b>	<b>338 183</b>	<b>100,00</b>

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	101 106	47,51	107 772	31,67
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-42 651	-20,03	-21 097	-6,23
Résultat de l'exercice	-84 348	-39,63	-21 554	-6,36
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	59	0,03	289	0,09
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-25 834</b>	<b>-12,14</b>	<b>65 410</b>	<b>19,34</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			11 885	3,51
<b>TOTAL (II)</b>			<b>11 885</b>	<b>3,51</b>
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	12 000	5,64	5 500	1,63
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>12 000</b>	<b>5,64</b>	<b>5 500</b>	<b>1,63</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	40 112	18,85	88 115	26,06
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	3 483	1,64	5 604	1,66
Fournisseurs et comptes rattachés	40 969	19,25	45 280	13,39
Autres	118 186	55,54	100 301	29,66
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	23 884	11,22	16 088	4,76
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>226 634</b>	<b>106,50</b>	<b>255 388</b>	<b>76,52</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>212 800</b>	<b>100,00</b>	<b>338 183</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	830		830	0,47	603	0,28	227	37,65
Production vendue de biens								
Prestations de services	175 044		175 044	99,53	227 192	99,74	-52 148	22,94
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>175 874</b>		<b>175 874</b>	<b>100,00</b>	<b>227 795</b>	<b>100,00</b>	<b>-51 921</b>	<b>22,78</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée			-4 827	-2,73	5 963	2,62	-10 790	-180,94
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			508 187	288,95	577 338	253,45	-69 151	-11,97
Cotisations			5 580	3,17	5 825	2,56	-245	-4,20
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			5 500	3,13	21 800	9,57	-16 300	-74,76
Autres produits			4 046	2,30	14 200	6,23	-10 154	-71,50
Reprise sur provisions, dépréciations			13 445	7,64	37 356	16,40	-23 911	-64,00
Transfert de charges			39 909	22,69	44 040	19,33	-4 131	9,37
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>571 841</b>	<b>325,14</b>	<b>706 522</b>	<b>310,18</b>	<b>-134 681</b>	<b>19,05</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>747 715</b>	<b>425,14</b>	<b>934 317</b>	<b>410,18</b>	<b>-186 602</b>	<b>-19,48</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			9 292	5,28	21 377	9,38	-12 085	-56,52
Services extérieurs			212 884	121,04	266 806	117,13	-53 922	-20,20
Autres services extérieurs			55 260	31,42	77 995	34,24	-22 735	-29,14
Impôts, taxes et versements assimilés			20 953	11,91	41 659	18,29	-20 706	-49,69
Salaires et traitements			340 923	193,85	354 220	155,50	-13 297	-3,74
Charges sociales			157 341	89,46	153 264	67,28	4 077	2,66
Autres charges de personnel			4 508	2,58	5 669	2,49	-1 161	-20,47
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			7 850	4,46	7 557	3,32	293	3,88
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations								
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			863	0,49	4 687	2,06	-3 824	-81,58
.Pour risques et charges : dotation aux provisions					11 885	5,22	-11 885	-100,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			12 000	6,82	5 500	2,41	6 500	118,18
Autres charges			7 540	4,29	1 143	0,50	6 397	559,67
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>829 413</b>	<b>471,60</b>	<b>951 761</b>	<b>417,81</b>	<b>-122 348</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-81 699</b>	<b>46,44</b>	<b>-17 444</b>	<b>7,65</b>	<b>-64 255</b>	<b>368,34</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)								
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			198	0,11	41	0,02	157	382,93
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>198</b>	<b>0,11</b>	<b>41</b>	<b>0,02</b>	<b>157</b>	<b>382,93</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>								

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 260	1,29	3 625	1,59	-1 365	-37,65
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>2 260</b>	<b>1,29</b>	<b>3 625</b>	<b>1,59</b>	<b>-1 365</b>	<b>-37,65</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 063</b>	<b>1,16</b>	<b>-3 584</b>	<b>1,56</b>	<b>1 521</b>	<b>42,44</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>-83 762</b>	<b>47,62</b>	<b>-21 028</b>	<b>9,22</b>	<b>-62 734</b>	<b>298,33</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
Sur opérations de gestion	398	0,23	145	0,06	253	174,48
Sur opérations en capital	229	0,13	229	0,10		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>627</b>	<b>0,36</b>	<b>374</b>	<b>0,16</b>	<b>253</b>	<b>67,66</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	1 214	0,69	901	0,40	313	34,74
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 214</b>	<b>0,69</b>	<b>901</b>	<b>0,40</b>	<b>313</b>	<b>34,74</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-586</b>	<b>-0,32</b>	<b>-526</b>	<b>-0,22</b>	<b>-60</b>	<b>-11,40</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>748 540</b>	<b>426,61</b>	<b>934 733</b>	<b>410,34</b>	<b>-186 193</b>	<b>-19,91</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>832 888</b>	<b>473,57</b>	<b>956 287</b>	<b>419,80</b>	<b>-123 399</b>	<b>-12,69</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>-84 348</b>	<b>-47,85</b>	<b>-21 554</b>	<b>-9,45</b>	<b>-62 794</b>	<b>-291,32</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						

## Règles et méthodes comptables

(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 31/12/2014 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 212 799,93 €.

Le résultat net comptable est une perte de 84 348,09 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/03/2015 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 12 000€ et un produit de 5 500€.

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.

### **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 le règlement ANC n°2014-03 homologué par l'arrêté du 8 septembre 2014 (J.O du 15.10.2014) 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 :

- en présumant de la 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.

Cette continuité d'exploitation serait assurée par la réalisation des propositions du conseil d'administration du 18 mars 2015 à savoir :

- Un budget 2015 réaliste et en excédent, qui laisse présager d'un excédent plus important en vue de renflouer les fonds propres négatifs au 31/12/2014.
- Un étalement des dettes sociales négocié avec chacun des organismes : URSSAF, Pole emploi - CSP et Médéric
- La négociation d'un report de paiement du remboursement en capital des emprunts pour 1 année de avril 2015 à mars 2016 auprès du Crédit Coopératif et de la Fondes
- La demande de subvention exceptionnelle réitérer pour 2015 auprès de Nantes Métropole et Ville de Nantes



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

Etablissement des états financiers en conformité avec les règlements n°99-01 et 99-03.

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 31/12/2014, 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 31/12/2014, le stock correspond à 39 sessions d'animation soit 4 173€.*

*- 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 31/12/2014, le stock correspond à 8 sorties soit 4 984€.*

- 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.

## 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	2 622			2 622
Immobilisations corporelles	210 317			210 317
Immobilisations financières	9 459			9 459
<b>TOTAL</b>	<b>222 398</b>			<b>222 398</b>

Amortissements et provisions d'actif = 190 206 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 404	188		2 591
Immobilisations corporelles	179 952	7 663		187 614
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>182 355</b>	<b>7 850</b>		<b>190 206</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 622	2 591	31	4 ans
Matériel audio visuel	13 583	13 583	0	de 3 à 5 ans
Matériel pédagogique	23 067	18 290	4 777	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	94 452	14 831	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	1 234	116	3 ans
Matériel bureau et infor.	11 101	9 918	1 183	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	50 138	1 795	de 4 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>212 939</b>	<b>190 206</b>	<b>22 734</b>	

Etat des créances = 152 277 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 460		8 460
Actif circulant & charges d'avance	143 817	143 817	
<b>TOTAL</b>	<b>152 277</b>	<b>143 817</b>	<b>8 460</b>

Provisions pour dépréciation = 3 990 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	4 687			697	3 990
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>4 687</b>			<b>697</b>	<b>3 990</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 23 750 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	19 421
Autres créances	4 329
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>23 750</b>

Charges constatées d'avance = 4 120 €

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

## Notes sur le bilan passif

### Provisions = 0 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	11 885		11 885		
<b>TOTAL</b>	<b>11 885</b>		<b>11 885</b>		

Deux litiges prud'homaux sont en cours à l'encontre de notre association sur des faits de 2014. Le conseil d'administration estime que les éléments techniques ne conduisent pas à la constitution d'une provision. Les litiges portent sur des demandes d'indemnisation de 34 273€.

### Fonds dédiés = 12 000 €

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 recueil d'initiatives citoyennes	5 500	5 500	5 500		
Convention risques des champs électromagnétiques	10 000			6 000	6 000
CEM	10 000			6 000	6 000
<b>TOTAL</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>12 000</b>	<b>12 000</b>

### Etat des dettes = 223 151 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	40 112	13 045	27 066	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	40 969	40 969		
Dettes fiscales & sociales	118 186	104 616	13 571	
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	23 884	23 884		
<b>TOTAL</b>	<b>223 151</b>	<b>182 514</b>	<b>40 637</b>	

### Charges à payer par postes du bilan = 53 774 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	69
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 646
Dettes fiscales & sociales	48 059
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>53 774</b>

### Produits constatés d'avance = 23 884 €

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

## 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 51 667€ au titre de 2014.

### 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 916 heures.

### Engagement en matière de pensions et retraite

Le conseil national de comptabilité dans sa recommandation n° 2003-R.01 du 1<sup>er</sup> 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 **53 226 euros** au 31/12/2014, la charge relative à l'exercice social étant de **7 758 euros** et la reprise de **11 924 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	78 314.52			78 314.52
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Apport avec droit de reprise	16 666.64		6 666.72	9 999.92
Report à nouveau	-21 096.52	-21 554.45		-42 650.97
Résultat de l'exercice	-21 554.45	-84 348.09	-21 554.45	-84 348.09
<b>TOTAL</b>	<b>65 121.52</b>	<b>- 105 902.54</b>	<b>-14 887.73</b>	<b>-25 893.29</b>

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

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	<b>2 622,33</b>	<b>2 591,09</b>	<b>31,24</b>	0,01	<b>218,77</b>	0,06
205000 Logiciels	2 622,33		2 622,33	1,23	2 622,33	0,78
280500 Amortissements logiciels		2 591,09	-2 591,09	-1,21	-2 403,56	-0,70
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	<b>36 650,19</b>	<b>31 873,40</b>	<b>4 776,79</b>	2,24	<b>7 906,16</b>	2,34
215400 Matériel audio visuel	13 583,14		13 583,14	6,38	13 583,14	4,02
215450 Matériel pédagogique	23 067,05		23 067,05	10,64	23 067,05	6,82
281540 Amort. mat. audiovisuel		13 583,14	-13 583,14	-6,37	-13 583,14	-4,01
281545 Amort.matériel pédago.		18 290,26	-18 290,26	-8,58	-15 160,89	-4,47
Autres immobilisations corporelles	<b>173 666,83</b>	<b>155 741,02</b>	<b>17 925,81</b>	8,42	<b>22 459,22</b>	6,64
218100 Agenc. et aménag. divers	109 282,87		109 282,87	51,35	109 282,87	32,31
218200 Matériel de transport	1 349,80		1 349,80	0,63	1 349,80	0,40
218300 Matériel bureau et infor.	11 101,01		11 101,01	5,22	11 101,01	3,28
218400 Mobilier	51 933,15		51 933,15	24,40	51 933,15	15,36
281810 Amortissements agencem.		94 451,79	-94 451,79	-44,38	-91 780,77	-27,13
281820 Amort du matériel de transport		1 233,56	-1 233,56	-0,57	-783,63	-0,22
281830 Amortissements mat.bureau		9 918,01	-9 918,01	-4,65	-9 077,90	-2,67
281840 Amortissements mobilier		50 137,66	-50 137,66	-23,55	-49 565,31	-14,65
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	<b>998,62</b>		<b>998,62</b>	0,47	<b>998,62</b>	0,30
271000 Titres immobilisés	998,62		998,62	0,47	998,62	0,30
Prêts						
Autres immobilisations financières	<b>8 460,08</b>		<b>8 460,08</b>	3,98	<b>8 460,08</b>	2,50
275000 Dépôts et caution. versés	8 460,08		8 460,08	3,98	8 460,08	2,50
<b>TOTAL (I)</b>	<b>222 398,05</b>	<b>190 205,51</b>	<b>32 192,54</b>	<b>15,13</b>	<b>40 042,85</b>	<b>11,84</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	<b>9 157,00</b>	<b>3 990,00</b>	<b>5 167,00</b>	2,43	<b>9 297,00</b>	2,75
355000 Stocks outils éducatifs	9 157,00		9 157,00	4,30	13 984,00	4,14
395500 Dépréciation stock mat.pédagog		3 990,00	-3 990,00	-1,87	-4 687,00	-1,38
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	<b>49 417,55</b>		<b>49 417,55</b>	23,22	<b>85 236,75</b>	25,20
410000 Clients	29 996,96		29 996,96	14,10	45 414,00	13,43
418100 Factures à établir	19 420,59		19 420,59	9,13	39 822,75	11,78
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					<b>3 960,70</b>	1,17

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
401000 Fournisseurs					3 960,70	1,17
Personnel	295,84		295,84	0,14	295,84	0,09
425000 Personnel - avance/acptes	295,84		295,84	0,14	295,84	0,09
Organismes sociaux	4 329,29		4 329,29	2,03	11 383,49	3,37
438700 Org. sociaux à recevoir	4 329,29		4 329,29	2,03	11 383,49	3,37
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres	85 655,00		85 655,00	40,25	179 987,35	53,22
409800 Avoir à recevoir					539,67	0,16
441100 Subventions à recevoir 2013	11 452,50		11 452,50	5,38	88 756,00	26,24
441111 Subventions à recevoir 2011					10 500,00	3,10
441112 Subventions à recevoir 2012					80 191,68	23,71
441200 Subvention à recevoir exercice en cours 2014	72 702,50		72 702,50	34,16		
441300 Subvention à recevoir N+1 (2015)	1 500,00		1 500,00	0,70		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	31 623,10		31 623,10	14,86	1 348,13	0,40
512000 Compte courant bfcc	30 043,87		30 043,87	14,12		
512100 Compte courant crédit mutuel	1 039,84		1 039,84	0,49	1 140,62	0,34
512200 Compte livret bfcc	150,69		150,69	0,07	148,98	0,04
531000 Caisse	388,70		388,70	0,18	58,53	0,02
Charges constatées d'avance	4 119,61		4 119,61	1,94	6 631,03	1,96
486000 Charges const. d'avance	4 119,61		4 119,61	1,94	6 631,03	1,96
<b>TOTAL (II)</b>	<b>184 597,39</b>	<b>3 990,00</b>	<b>180 607,39</b>	<b>84,87</b>	<b>298 140,29</b>	<b>88,18</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>406 995,44</b>	<b>194 195,51</b>	<b>212 799,93</b>	<b>100,00</b>	<b>338 183,14</b>	<b>100,00</b>

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	<b>101 105,77</b>	47,51	<b>107 772,49</b>	31,87
102000 Fonds associatifs	78 314,52	36,80	78 314,52	23,16
102400 Apports sans droits repr.	12 791,33	6,01	12 791,33	3,78
102410 Fonds asso. avec droit de repr	9 999,92	4,70	16 666,64	4,93
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	<b>-42 650,97</b>	-20,03	<b>-21 096,52</b>	-6,23
119000 Report à nouveau débiteur	-42 650,97	-20,03	-21 096,52	-6,23
Résultat de l'exercice	<b>-84 348,09</b>	-39,63	<b>-21 554,45</b>	-6,36
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	<b>59,42</b>	0,03	<b>288,54</b>	0,09
131200 Subv. investissement	687,66	0,32	687,66	0,20
139000 Amort.subv.équipements	-628,24	-0,29	-399,12	-0,11
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-25 833,87</b>	-12,13	<b>65 410,06</b>	19,34
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
158000 Autres provisions pour charges			<b>11 885,00</b>	3,51
			11 885,00	3,51
<b>TOTAL (II)</b>			<b>11 885,00</b>	3,51
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	<b>12 000,00</b>	5,64	<b>5 500,00</b>	1,63
194000 Fonds dédiés sur sub.fonc	12 000,00	5,64	5 500,00	1,63
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>12 000,00</b>	5,64	<b>5 500,00</b>	1,63
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	<b>40 111,60</b>	18,85	<b>88 115,26</b>	26,06
164100 Emprunt bfcc (2ème)	36 802,91	17,29		
164300 Emprunt bfcc (3)	3 239,38	1,52	8 690,42	2,57
168840 Intérêts courus s/emprunt	69,31	0,03		
512000 Compte courant bfcc			32 576,84	9,63
512300 Compte dailly			46 848,00	13,85
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	<b>3 482,85</b>	1,64	<b>5 603,65</b>	1,66
419100 Avances et acomptes clients	3 482,85	1,64	3 482,85	1,03
419800 Avoir à établir			2 120,80	0,63
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>40 969,17</b>	19,25	<b>45 280,34</b>	13,39
401000 Fournisseurs	35 323,17	16,80	35 022,00	10,36
408100 Fourn., fact. non parv.	5 646,00	2,65	10 258,34	3,03
Autres	<b>118 186,38</b>	55,54	<b>100 300,70</b>	29,68
421000 Pers. rémunérations dues			1,05	0,00
422000 Conseil d'établissement	2 150,69	1,01	1 839,80	0,54
428200 Dettes prov. p/c payés	21 251,00	9,99	24 848,00	7,35
428600 Personnel, charges à paye	388,48	0,18		
431000 Sécurité sociale	31 062,00	14,60	28 254,00	8,35
437000 Tickets restaurant	35,00	0,02	39,20	0,01



<b>ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes</b>	<b>BILAN PASSIF</b>
Période du 01/01/2014 au 31/12/2014	DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)</b>		<b>Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)</b>	
<i>437300 Retraite complémentaire</i>	15 524,00	7,30	10 217,00	3,02
<i>437500 Apri prévoyance</i>	686,00	0,32	717,00	0,21
<i>437510 Mutuelle</i>	2 034,28	0,96	1 911,32	0,57
<i>437600 Uniformation</i>	3 380,00	1,59	4 210,00	1,24
<i>438200 Charges soc. s/c payés</i>	11 972,00	5,63	13 743,00	4,06
<i>438600 Org. sociaux charg à paye</i>	14 447,60	6,79		
<i>441900 Subv à reverser</i>	9 908,33	4,66	9 908,33	2,93
<i>447000 Autres impôts et taxes</i>	5 347,00	2,51	4 612,00	1,36
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	<b>23 883,80</b>	11,22	<b>16 088,13</b>	4,76
<i>487000 Produits const. d'avance</i>	23 883,80	11,22	16 088,13	4,76
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>226 633,80</b>	106,50	<b>255 388,08</b>	75,52
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>212 799,93</b>	100,00	<b>338 183,14</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	<b>829,85</b>		<b>829,85</b>	0,47	<b>602,95</b>	0,26	<b>227</b>	37,71
707100 Ventes livres dépôt vente					3,00	0,00	-3	-100,00
707110 Guide fermes d'accueil	200,00		200,00	0,11			200	N/S
707200 Ventes de matériel d'expo	629,85		629,85	0,36	599,95	0,26	30	5,01
Production vendue de biens								
Prestations de services	<b>175 044,16</b>		<b>175 044,16</b>	99,53	<b>227 191,91</b>	99,74	<b>-52 147</b>	-22,94
706000 Prestat* de formations	2 385,00		2 385,00	1,36	15 190,35	6,67	-12 805	-84,29
706100 Prestat* animations-éducations	115 190,34		115 190,34	65,50	139 525,50	61,25	-24 335	-17,43
706130 Prestations MAD photocieurs	2,70		2,70	0,00			2	N/S
706210 Prestat* marché ademe	21 695,00		21 695,00	12,34	22 679,00	9,86	-984	-4,33
706220 Prestations urcpié	14 250,00		14 250,00	8,10	21 750,00	9,55	-7 500	-34,47
706300 Prestations diverses	2 841,49		2 841,49	1,62	9 522,80	4,18	-6 681	-70,15
708000 Produits activités annexes	8 625,00		8 625,00	4,90	7 245,00	3,18	1 380	19,05
708100 Participat.publicitaire					2 280,00	1,00	-2 280	-100,00
708300 Prêts de matériel expo	6 815,86		6 815,86	3,87	7 502,00	3,29	-687	-9,15
708400 Participations diverses	3 238,77		3 238,77	1,84	1 497,26	0,68	1 741	116,30
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>175 874,01</b>		<b>175 874,01</b>	100,00	<b>227 794,86</b>	100,00	<b>-51 920</b>	-22,78
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée			<b>-4 827,00</b>	-2,73	<b>5 963,00</b>	2,62	<b>-10 790</b>	-180,94
713550 Variat* de stocks outils éduca			-4 827,00	-2,73	5 963,00	2,62	-10 790	-180,94
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			<b>508 187,00</b>	288,95	<b>577 338,48</b>	253,45	<b>-69 151</b>	-11,97
740000 Subvention Nantes Métropole			212 000,00	120,54	238 541,00	104,72	-26 541	-11,12
740400 Subvention ACSE			7 500,00	4,26	6 000,00	2,63	1 500	25,00
740500 Subvention Conseil Général			44 830,00	25,49	50 100,00	21,99	-5 270	-10,51
740600 Subvention Agence de l'eau			31 775,00	18,07	32 549,00	14,29	-774	-2,37
740700 Subvention Conseil Régional			23 000,00	13,08	28 300,00	12,42	-5 300	-18,72
740800 Subvention FEDER					40 600,48	17,82	-40 600	-100,00
740900 Subvention ADEME			12 500,00	7,11	5 500,00	2,41	7 000	127,27
741000 Subvention Fondat* France..			6 000,00	3,41			6 000	N/S
741100 Subvention DREAL			5 200,00	2,98	10 500,00	4,61	-5 300	-50,47
741300 Subv. etat			10 000,00	5,69			10 000	N/S
741500 Subvention dreaf			4 500,00	2,56			4 500	N/S
742000 Subvention ville de Nantes			79 722,00	45,33	75 500,00	33,14	4 222	5,59
742100 Subvention la Chapelle/erdre			30 600,00	17,40	30 640,00	13,45	-40	-0,12
742120 Subvention Sainte Luce s/loire			12 067,00	6,86	4 143,00	1,82	7 924	191,26
742130 Subvention Bouaye					1 785,00	0,78	-1 785	-100,00
742140 Subvention le Pellerin			1 530,00	0,87	3 920,00	1,72	-2 390	-60,96
742150 Subvention Bouguenais					8 260,00	3,63	-8 260	-100,00
742160 Subvention Rezé			6 733,00	3,83	1 632,00	0,72	5 101	312,56
742170 Subvention Couëron			2 450,00	1,39	2 450,00	1,08		0,00
742180 Subvention Saint jean Boisseau			720,00	0,41	1 320,00	0,58	-600	-45,44
742190 Subvention la Montagne			1 060,00	0,60	980,00	0,43	80	8,16
742200 Subvention Crédit Mutuel					5 000,00	2,19	-5 000	-100,00
742210 Subvention bailleurs sociaux			11 500,00	6,54	8 500,00	3,73	3 000	35,29
742240 Subvention Macif					20 000,00	8,78	-20 000	-100,00
742400 Subv. autres communes			1 500,00	0,85			1 500	N/S
742800 Autres subventions			3 000,00	1,71	1 118,00	0,49	1 882	168,34
Cotisations			<b>5 580,00</b>	3,17	<b>5 825,00</b>	2,56	<b>-245</b>	-4,20
756000 Adhésions			5 580,00	3,17	5 825,00	2,56	-245	-4,20
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			<b>5 500,00</b>	3,13	<b>21 800,00</b>	9,57	<b>-16 300</b>	-74,76
789400 Reprise fonds dédiés			5 500,00	3,13	21 800,00	9,57	-16 300	-74,76
Autres produits			<b>4 046,42</b>	2,30	<b>14 200,14</b>	6,23	<b>-10 154</b>	-71,50

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
758000 Produits divers de gestion courante	46,42	0,03	34,46	0,01	12	35,29		
758500 Mécénat	4 000,00	2,27	14 000,00	6,15	-10 000	-71,42		
758800 Valoris. bénévolat don			165,68	0,07	-165	-100,00		
Reprise sur provisions, dépréciations	13 445,00	7,64	37 356,00	16,40	-23 911	-64,00		
781500 Repr prov risque et charges	11 885,00	6,76	37 356,00	16,40	-25 471	-68,17		
781730 Stocks et en-cours	1 560,00	0,89			1 560	N/S		
Transfert de charges	39 909,19	22,69	44 039,84	19,33	-4 130	-9,37		
791000 Transferts de charges div	543,60	0,31	2 250,45	0,99	-1 707	-75,86		
791100 Transfert de charges ijss	10 875,00	6,18			10 875	N/S		
791120 Transfert de charges aides à la formation	6 268,73	3,56	10 112,84	4,44	-3 844	-38,00		
791600 Transf. chges et nantes metropo			3 249,33	1,43	-3 249	-100,00		
791661 Transf. chges et ville nantes	4 930,00	2,80	4 874,00	2,14	56	1,15		
791700 Transf. chges cul asp	7 736,69	4,40	5 884,29	2,58	1 852	31,48		
791800 Transf. chges et asp	9 555,17	5,43	17 668,93	7,76	-8 113	-45,91		
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>	<b>571 840,61</b>	<b>325,14</b>	<b>706 522,46</b>	<b>310,16</b>	<b>-134 682</b>	<b>-19,05</b>		
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>747 714,62</b>	<b>425,14</b>	<b>934 317,32</b>	<b>410,16</b>	<b>-186 603</b>	<b>-19,96</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés	9 291,85	5,28	21 376,99	9,38	-12 085	-56,59		
606100 Eau, électricité	3 340,52	1,90	4 296,89	1,89	-956	-22,24		
606120 Eau	226,29	0,13	196,35	0,09	30	15,31		
606130 Carburant	20,52	0,01			20	N/S		
606300 Fournit.entretien, équip.	2 265,29	1,29	1 883,36	0,83	382	20,29		
606400 Fournitures de bureau	1 696,52	0,96	2 440,07	1,07	-744	-30,48		
606500 Fournitures pédagogiques	1 742,71	0,99	12 560,32	5,51	-10 818	-86,12		
Services extérieurs	212 883,65	121,04	266 806,07	117,13	-53 923	-20,29		
611000 Sous-traitance générale	16 219,13	9,22	26 209,90	11,51	-9 990	-38,11		
611100 Sous-traitance pédagogique	89 208,46	50,72	77 766,45	34,14	11 442	14,71		
611200 Sous traitance péda hors réseau	3 160,00	1,80	14 077,31	6,18	-10 917	-77,54		
611300 Sous traitance générale réseau	20 780,27	11,82	64 007,25	28,10	-43 227	-67,52		
611400 Sous Traitance Formation	3 800,00	2,16			3 800	N/S		
613200 Loyers locaux	41 142,11	23,39	42 142,74	18,50	-1 000	-2,36		
613210 Location box stockage	2 934,77	1,67	1 892,40	0,83	1 042	55,07		
613260 Locations salles	3 006,98	1,71	813,00	0,36	2 193	269,74		
613500 Location de véhicules	2 033,87	1,16	2 602,33	1,14	-569	-21,86		
613510 Location photocopieur	2 417,88	1,37	2 403,37	1,05	14	0,58		
613520 Location matériel infor.	4 535,73	2,58	2 789,76	1,22	1 746	62,60		
613540 Location matériel pédago.			156,00	0,07	-156	-100,00		
613550 Location de matériel	1 185,24	0,67	7 320,40	3,21	-6 135	-83,80		
613560 Frais hébergement site	2 115,85	1,20	1 840,24	0,81	275	14,95		
614000 Charges locatives et de copropriété	143,53	0,08	510,06	0,22	-367	-71,95		
615000 Entretien et réparations			3 847,44	1,69	-3 847	-100,00		
615200 Entretien locaux	7 311,51	4,16	6 988,32	3,07	323	4,62		
615600 Maintenance informatique	1 956,51	1,11	1 245,04	0,55	711	57,11		
615610 Maintenance générale	3 842,52	2,18	3 067,18	1,35	775	25,27		
616000 Primes d'assurance	3 900,79	2,22	3 509,24	1,54	391	11,14		
617000 Abonnements	1 967,01	1,12	1 522,50	0,67	445	29,24		
618200 Fonds documentaire	1 131,49	0,64	1 576,86	0,69	-445	-28,23		
618300 Doc.et matériel pédagogiq			510,03	0,22	-510	-100,00		
618500 Frais de colloques	90,00	0,05	8,25	0,00	82	N/S		
Autres services extérieurs	55 259,78	31,42	77 995,02	34,24	-22 736	-29,14		
622000 Rémunérat.interm.honorair			642,00	0,28	-642	-100,00		
622620 Honoraires comptables	4 146,00	2,36	4 010,03	1,78	136	3,39		
622630 Honoraires commissaire aux comptes	3 300,00	1,88	4 196,40	1,84	-896	-21,34		
622700 Frais d'actes et de contentieux	50,00	0,03	50,00	0,02		0,00		

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)</b>		<b>Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)</b>		<b>Variation absolue (12 mois)</b>	<b>%</b>
623000 Publicité	158,23	0,09			158	N/S
623100 Site internet			6 642,58	2,92	-6 642	-100,00
623200 Expositions-loc.de stand	1 434,28	0,82			1 434	N/S
623300 Impressions	14 043,63	7,98	21 445,37	9,41	-7 402	-34,51
623400 Cadeaux divers	441,60	0,25	474,00	0,21	-33	-6,95
624100 Transports sur achats			2 027,25	0,89	-2 027	-100,00
624400 Transports divers			27,60	0,01	-27	-100,00
625000 Déplacements, missions et réceptions			909,00	0,40	-909	-100,00
625100 Frais déplacements	8 075,24	4,59	7 223,65	3,17	852	11,80
625200 Frais déplacement adm.	110,00	0,06	165,68	0,07	-55	-33,32
625300 Frais dépl. interven. ext			1 060,00	0,47	-1 060	-100,00
625400 Frais dépl. stagiaires			146,86	0,06	-146	-100,00
625600 Frais de missions	378,20	0,21	486,44	0,21	-108	-22,21
625700 Réceptions	6 577,61	3,74	6 808,49	2,99	-231	-3,38
626100 Frais postaux, affranch.	2 554,82	1,45	2 175,29	0,95	379	17,43
626200 Frais de téléphone	3 635,38	2,07	4 743,94	2,08	-1 108	-23,35
627000 Services bancaires	631,52	0,36	1 133,06	0,50	-502	-44,30
627200 Commissions et frais sur émission d'emprunts	661,75	0,38			661	N/S
627800 Frais commissions bancaires	81,00	0,05			81	N/S
628100 Concours divers	3 883,57	2,21	3 722,53	1,63	161	4,33
628310 Frs formation personnel	5 096,95	2,90	9 904,85	4,35	-4 808	-48,54
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>20 953,00</b>	<b>11,91</b>	<b>41 656,74</b>	<b>18,29</b>	<b>-20 705</b>	<b>-49,69</b>
631100 Taxes sur les salaires	7 517,00	4,27	27 243,00	11,96	-19 726	-72,40
633300 Participation formation	6 248,00	3,55	7 067,35	3,10	-819	-11,58
635000 Autres impôts.taxes			214,25	0,09	-214	-100,00
635120 Taxes foncières	7 188,00	4,09	7 134,14	3,13	54	0,76
<b>Salaires et traitements</b>	<b>340 922,83</b>	<b>193,84</b>	<b>354 219,68</b>	<b>155,50</b>	<b>-13 297</b>	<b>-3,74</b>
641000 Rémunérations personnel	319 675,06	181,76	367 727,68	161,43	-48 052	-13,06
641170 Rem intermitant du spectacle	388,48	0,22			388	N/S
641200 Prov.p/c payés(variation)	-3 597,00	-2,04	-10 585,00	-4,64	6 988	66,02
641401 Prime Transport	120,00	0,07			120	N/S
641600 Salaire à régulariser	2 508,00	1,43	-2 923,00	-1,27	5 431	185,80
641800 I.j. non soumises à cotis	10 875,00	6,18			10 875	N/S
641900 Indemnités de licenciement	10 953,29	6,23			10 953	N/S
<b>Charges sociales</b>	<b>157 340,50</b>	<b>89,46</b>	<b>153 264,17</b>	<b>67,28</b>	<b>4 076</b>	<b>2,66</b>
645100 Cotisations urssaf	99 718,35	56,70	109 703,12	48,16	-9 985	-9,99
645110 Charges sociales guso	361,45	0,21			361	N/S
645120 Précomptes maison des artistes			35,46	0,02	-35	-100,00
645200 Prov.charges s/c payés	-1 771,00	-1,00	-5 670,00	-2,48	3 899	68,77
645300 Cotisations retraite	24 119,83	13,11	29 778,56	13,01	-5 659	-18,99
645500 Cotis. apri prévoyance	1 691,99	0,96	1 980,11	0,87	-289	-14,59
645600 Charges à régulariser	1 401,00	0,80	-1 608,00	-0,70	3 009	187,13
647000 Contribution CSP	14 447,60	8,21			14 447	N/S
647100 Part patronale tickets	9 198,00	5,23	10 491,60	4,61	-1 293	-12,31
647200 Frais gestion tickets	1 607,22	0,91	1 609,51	0,71	-2	-0,11
647220 Comité d'entreprise	3 196,75	1,82	3 677,28	1,61	-481	-13,07
647300 Mutuelle	2 067,12	1,18	1 769,92	0,78	298	16,85
647500 Médecine du travail	1 302,19	0,74	1 496,61	0,66	-194	-12,96
<b>Autres charges de personnel</b>	<b>4 508,08</b>	<b>2,56</b>	<b>5 668,52</b>	<b>2,49</b>	<b>-1 160</b>	<b>-20,46</b>
648000 Autres ch. de personnel	4 508,08	2,56	5 668,52	2,49	-1 160	-20,46
<b>Subventions accordées par l'association</b>						
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	7 850,31	4,46	7 557,22	3,32	293	3,88
681110 Dot. amort. immob. incorp	187,53	0,11	187,53	0,08		0,00
681120 Dot. amort. immob. corpo.	7 662,78	4,36	7 369,69	3,23	293	3,98
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	863,00	0,49	4 687,00	2,06	-3 824	-81,58
681730 Stocks et en-cours	863,00	0,49	4 687,00	2,06	-3 824	-81,58
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			11 885,00	5,22	-11 885	-100,00
681500 Dotations aux provisions			11 885,00	5,22	-11 885	-100,00

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)</b>		<b>Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)</b>		<b>Variation absolue (12 mois)</b>		<b>%</b>
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	12 000,00	6,82	5 500,00	2,41	6 500	118,18	
689400 Dotation fonds dédiés	12 000,00	6,82	5 500,00	2,41	6 500	118,18	
<b>Autres charges</b>	<b>7 540,49</b>	<b>4,29</b>	<b>1 142,65</b>	<b>0,50</b>	<b>6 398</b>	<b>560,25</b>	
651700 Droits d'auteurs divers	90,00	0,05	949,50	0,42	-859	-90,51	
651800 Sacem	468,90	0,27	159,95	0,07	309	194,34	
654000 Pertes sur créances irrécouvrables	6 981,49	3,97			6 981	N/S	
658000 Charges div gestion courante	0,10	0,00	33,20	0,01	-33	-100,00	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>829 413,49</b>	<b>471,00</b>	<b>951 761,06</b>	<b>417,82</b>	<b>-122 348</b>	<b>-12,65</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-81 698,87</b>	<b>-46,44</b>	<b>-17 443,74</b>	<b>-7,85</b>	<b>-64 255</b>	<b>-369,76</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)							
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)							
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>197,69</b>	<b>0,11</b>	<b>41,01</b>	<b>0,02</b>	<b>156</b>	<b>380,49</b>	
763100 Intérêts moratoires	168,04	0,10			168	N/S	
768000 Autres prod. financiers	29,65	0,02	41,01	0,02	-12	-29,26	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>197,69</b>	<b>0,11</b>	<b>41,01</b>	<b>0,02</b>	<b>156</b>	<b>380,49</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>2 260,48</b>	<b>1,29</b>	<b>3 625,33</b>	<b>1,59</b>	<b>-1 365</b>	<b>-37,65</b>	
661100 Intérêts des emprunts et dettes	507,38	0,29	272,25	0,12	235	86,40	
661200 Frais d'actif	829,00	0,47	1 220,00	0,54	-391	-32,04	
661600 Intérêts bancaires	924,10	0,53	2 133,08	0,94	-1 209	-56,67	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>2 260,48</b>	<b>1,29</b>	<b>3 625,33</b>	<b>1,59</b>	<b>-1 365</b>	<b>37,65</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 062,79</b>	<b>-1,16</b>	<b>-3 584,32</b>	<b>-1,56</b>	<b>1 522</b>	<b>42,47</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>-83 761,66</b>	<b>-47,62</b>	<b>-21 028,06</b>	<b>-9,22</b>	<b>-62 733</b>	<b>-298,32</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>							
Sur opérations de gestion	398,22	0,23	145,31	0,06	253	174,46	
771800 Prod. exceptio. divers	398,22	0,23	95,66	0,04	303	318,95	
772000 Produits s/ex. antérieurs			49,65	0,02	-49	-100,00	
Sur opérations en capital	229,12	0,13	229,12	0,10		0,00	
777000 Reprise subv. d'investiss.	229,12	0,13	229,12	0,10		0,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>627,34</b>	<b>0,36</b>	<b>374,43</b>	<b>0,16</b>	<b>253</b>	<b>67,65</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion	1 213,77	0,69	900,82	0,40	313	34,78	
671000 Charges exceptionnelles	1,32	0,00	5,82	0,00	-4	-79,99	
671200 Pénalités	989,00	0,56	145,00	0,06	844	582,07	
671800 Autres charges exceptionnelles	77,05	0,04			77	N/S	
672000 Charges except./ex. antér	146,40	0,08	750,00	0,33	-604	-80,52	
Sur opérations en capital							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 213,77</b>	<b>0,69</b>	<b>900,82</b>	<b>0,40</b>	<b>313</b>	<b>34,78</b>	
Participation des salariés aux résultats (IX)							

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Impôts sur les sociétés (X)						
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-586,43</b>	-0,32	<b>-526,39</b>	-0,22	<b>-60</b>	-11,40
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>748 539,65</b>	425,61	<b>934 732,76</b>	410,34	<b>-186 193</b>	19,91
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>832 887,74</b>	473,57	<b>956 287,21</b>	419,80	<b>-123 400</b>	-12,89
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>-84 348,09</b>	47,85	<b>-21 554,45</b>	9,45	<b>-62 794</b>	291,32
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						



Valérie Aublet  
Olivier Mocuward

Commissaires aux comptes

ECOPOLE  
CPIE PAYS DE NANTES

17, rue de Bouillé  
44000 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS

EXERCICE 2014

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](mailto:nantes@equivalences.fr)

[www.equivalences.fr](http://www.equivalences.fr)

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes  
au capital de 35 000 euros  
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la  
Compagnie Régionale de Rennes

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 2014 sur :

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude relative à la continuité d'exploitation exposée dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.



## 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 :

Comme indiqué dans la première partie de ce rapport, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de la société au regard de l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation

La note « Provisions » de l'annexe expose les chefs de demande relatif à deux litiges prud'homains en cours et la décision du Conseil d'Administration de ne pas constituer de provision pour risques.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard des litiges en cours et du risque encouru.

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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, 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 2014 à l'assemblée générale, étant précisé qu'aucun commentaire de gestion n'a été porté à notre appréciation.

Fait à Nantes,  
Le 27 avril 2015  
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**

**EQUIVALENCES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 655 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saumonières  
 B.P. 42435  
 44324 NANTES Cedex 03

<b>ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes</b>	<b>BILAN ACTIF</b>
Période du 01/01/2014 au 31/12/2014	Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le			Exercice précédent	
	31/12/2014 (12 mois)			31/12/2013 (12 mois)	

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 622	2 591	31	0,01	219	0,08
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage Industriels	36 650	31 873	4 777	2,24	7 906	2,34
Autres immobilisations corporelles	173 667	155 741	17 926	8,42	22 459	6,84
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres Immobilisés	999		999	0,47	999	0,30
Prêts						
Autres immobilisations financières	8 480		8 460	3,98	8 460	2,50
<b>TOTAL (I)</b>	<b>222 398</b>	<b>190 206</b>	<b>32 193</b>	<b>16,19</b>	<b>40 043</b>	<b>11,84</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	9 157	3 990	5 167	2,43	9 297	2,75
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	49 418		49 418	23,22	85 237	25,20
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					3 961	1,17
. Personnel	296		296	0,14	296	0,09
. Organismes sociaux	4 329		4 329	2,03	11 383	3,37
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	85 655		85 655	40,25	179 987	53,22
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	31 623		31 623	14,88	1 348	0,40
Charges constatées d'avance	4 120		4 120	1,94	6 631	1,96
<b>TOTAL (II)</b>	<b>184 597</b>	<b>3 990</b>	<b>180 607</b>	<b>84,87</b>	<b>298 140</b>	<b>88,16</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>406 995</b>	<b>194 196</b>	<b>212 800</b>	<b>100,00</b>	<b>338 183</b>	<b>100,00</b>

**EGALITANCES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 633 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saumonnières  
 B.P. 42435  
 44324 NANTES Cedex 03

<b>ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes</b>	<b>BILAN PASSIF</b>
Période du 01/01/2014 au 31/12/2014	Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2014		31/12/2013	
	(12 mois)		(12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	101 106	47,51	107 772	31,87
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-42 651	-20,03	-21 097	-0,23
Résultat de l'exercice	-84 348	-39,63	-21 554	-8,98
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donatlon				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	59	0,03	289	0,09
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-25 834</b>	<b>-12,13</b>	<b>65 410</b>	<b>19,31</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			11 885	3,51
<b>TOTAL (II)</b>			<b>11 885</b>	<b>3,51</b>
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	12 000	6,64	5 500	1,63
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>12 000</b>	<b>6,64</b>	<b>5 500</b>	<b>1,63</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	40 112	18,85	88 115	26,08
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	3 483	1,64	5 604	1,68
Fournisseurs et comptes rattachés	40 969	19,25	45 280	13,39
Autres	118 186	55,64	100 301	29,66
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	23 884	11,22	16 088	4,76
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>226 634</b>	<b>106,60</b>	<b>255 388</b>	<b>76,52</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>212 800</b>	<b>100,00</b>	<b>338 183</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes  
Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Présenté en Euros

**EQUIVALENCES AUDIT**  
SARL au capital de 35 000 €  
R.C.S. Nantes B 414 655 828  
Société de commissariat aux comptes  
8, rue des Sauronniers  
B.P. 42435  
44324 NANTES Cedex 03

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises	830		830	0,47	603	0,26	227	37,65	
Production vendue de biens									
Prestations de services	175 044		175 044	99,53	227 192	99,74	-52 148	22,94	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>175 874</b>		<b>175 874</b>	<b>100,00</b>	<b>227 795</b>	<b>100,00</b>	<b>-51 921</b>	<b>22,78</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée			-4 827	-2,73	5 968	2,62	-10 790	-180,94	
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			508 187	288,05	577 338	253,45	-69 151	-11,97	
Cotisations			5 590	3,17	5 826	2,58	-245	-4,20	
(-) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			5 500	3,13	21 800	9,57	-16 300	-74,76	
Autres produits			4 046	2,30	14 200	6,23	-10 154	-71,50	
Reprise sur provisions, dépréciations			13 445	7,64	37 356	16,40	-23 911	-64,00	
Transfert de charges			38 908	22,69	44 040	19,33	-4 131	9,37	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>571 841</b>	<b>325,14</b>	<b>706 522</b>	<b>310,16</b>	<b>-134 681</b>	<b>19,05</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>747 715</b>	<b>425,14</b>	<b>934 317</b>	<b>410,16</b>	<b>-186 602</b>	<b>-19,98</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			9 292	5,28	21 377	9,38	-12 085	-96,52	
Services extérieurs			212 864	121,04	266 806	117,19	-53 922	-80,20	
Autres services extérieurs			55 260	31,42	77 995	34,24	-22 735	-29,14	
Impôts, taxes et versements assimilés			20 953	11,91	41 659	18,28	-20 706	-49,68	
Salaires et traitements			340 923	193,05	354 220	155,90	-13 297	-3,74	
Charges sociales			157 341	89,46	153 284	67,29	4 077	2,66	
Autres charges de personnel			4 508	2,50	5 669	2,49	-1 161	-20,47	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			7 650	4,46	7 557	3,32	293	3,68	
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations									
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			863	0,49	4 687	2,06	-3 824	-81,68	
. Pour risques et charges : dotation aux provisions					11 885	5,22	-11 885	-100,00	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			12 000	6,82	5 500	2,41	6 500	116,16	
Autres charges			7 540	4,29	1 143	0,50	6 397	559,67	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>829 413</b>	<b>471,60</b>	<b>951 761</b>	<b>417,81</b>	<b>-122 348</b>	<b>13,17</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-81 699</b>	<b>-46,44</b>	<b>-17 444</b>	<b>-7,65</b>	<b>-64 255</b>	<b>268,24</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Excédent transféré (III)									
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun - Déficit transféré (IV)									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres Intérêts et produits assimilés			198	0,11	41	0,02	157	382,63	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>198</b>	<b>0,11</b>	<b>41</b>	<b>0,02</b>	<b>157</b>	<b>382,63</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									

**EGEVALENCES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 655 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saumonnières  
 B.P. 4242  
 44324 NANTES Cedex 03

**ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes**

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 260	1,29	3 625	1,59	-1 365	-37,65
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>2 260</b>	<b>1,29</b>	<b>3 625</b>	<b>1,59</b>	<b>-1 365</b>	<b>-37,65</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 063</b>	<b>1,16</b>	<b>-3 584</b>	<b>1,56</b>	<b>1 521</b>	<b>42,44</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>-83 762</b>	<b>47,62</b>	<b>-21 028</b>	<b>9,22</b>	<b>-62 734</b>	<b>298,33</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
Sur opérations de gestion	398	0,22	145	0,08	253	174,48
Sur opérations en capital	228	0,13	229	0,10		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>627</b>	<b>0,36</b>	<b>374</b>	<b>0,18</b>	<b>253</b>	<b>67,65</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	1 214	0,69	901	0,40	313	34,74
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 214</b>	<b>0,69</b>	<b>901</b>	<b>0,40</b>	<b>313</b>	<b>34,74</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-586</b>	<b>-0,32</b>	<b>-526</b>	<b>-0,22</b>	<b>-60</b>	<b>-11,40</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>748 540</b>	<b>425,81</b>	<b>934 733</b>	<b>410,34</b>	<b>-186 193</b>	<b>-19,91</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>832 888</b>	<b>470,57</b>	<b>956 287</b>	<b>419,80</b>	<b>-123 399</b>	<b>-12,89</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>-84 348</b>	<b>-47,55</b>	<b>-21 554</b>	<b>-9,45</b>	<b>-62 794</b>	<b>-291,32</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						

**Règles et méthodes comptables**

(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°)

**EQUIVALENCES AUDIT**  
 SARL au capital de 300 000 €  
 R.C.S. Nantes B.414.615.829  
 Société de comptabilité aux comptes  
 8, rue des Saumonières  
 B.P. 42435  
 44124 NANTES Cedex 3

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et jugées non significatives ne sont pas présentées »

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.  
 L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 212 799,93 €.

Le résultat net comptable est une perte de 84 348,09 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/03/2015 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 12 000€ et un produit de 5 500€.  
 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.

**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 le règlement ANC n°2014-03 homologué par l'arrêté du 8 septembre 2014 (J.O du 15.10.2014) 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 :

- en présupposant de la 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.

Cette continuité d'exploitation serait assurée par la réalisation des propositions du conseil d'administration du 18 mars 2015 à savoir :

- Un budget 2015 réaliste et en excédent, qui laisse présager d'un excédent plus important en vue de renflouer les fonds propres négatifs au 31/12/2014.
- Un étalement des dettes sociales négocié avec chacun des organismes : URSSAF, Pole emploi - CSP et Médéric
- La négociation d'un report de paiement du remboursement en capital des emprunts pour 1 année de avril 2015 à mars 2016 auprès du Crédit Coopératif et de la Fondes
- La demande de subvention exceptionnelle réitérer pour 2015 auprès de Nantes Métropole et Ville de Nantes

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

Etablissement des états financiers en conformité avec les règlements n°99-01 et 99-03.

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 31/12/2014, 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 31/12/2014, le stock correspond à 39 sessions d'animation soit 4 173€.*

- *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 31/12/2014, le stock correspond à 8 sorties soit 4 984€.*

**ECOPOLYVALENCES AUDIT**  
 S.A.S. au capital de 35 000 €  
 8, rue des Saumonnières  
 B.P. 42435  
 44324 NANTES Cedex 3

- Dépréciation du stock.

Une provision pour dépréciation du stock est éventuellement constituée lorsque la valeur de la modalité 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.



**Notes sur le bilan actif**

**EQUILIBRES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 655 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saumonnières  
 B.P. 42435  
 44324 NANTES Cedex 3

**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	2 622			2 622
Immobilisations corporelles	210 317			210 317
Immobilisations financières	9 459			9 459
<b>TOTAL</b>	<b>222 398</b>			<b>222 398</b>

Amortissements et provisions d'actif = 190 206 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 404	188		2 591
Immobilisations corporelles	179 952	7 863		187 614
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>182 355</b>	<b>7 850</b>		<b>190 206</b>

**Détail des immobilisations et amortissements en fin de période**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 622	2 591	31	4 ans
Matériel audio visuel	13 583	13 583	0	de 3 à 5 ans
Matériel pédagogique	23 067	18 290	4 777	de 2 à 3 ans
Agenc. et aménag. divers	109 283	94 452	14 831	de 1 à 10 ans
Matériel de transport	1 350	1 234	116	3 ans
Matériel bureau et infor.	11 101	9 918	1 183	de 1 à 5 ans
Mobilier	51 933	50 138	1 795	de 4 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>212 939</b>	<b>190 206</b>	<b>22 734</b>	

Etat des créances = 152 277 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 460		8 460
Actif circulant & charges d'avance	143 817	143 817	
<b>TOTAL</b>	<b>152 277</b>	<b>143 817</b>	<b>8 460</b>

Provisions pour dépréciation = 3 990 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	4 687			697	3 990
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>4 687</b>			<b>697</b>	<b>3 990</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 23 750 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	19 421
Autres créances	4 329
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>23 750</b>

Charges constatées d'avance = 4 120 €

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

**Notes sur le bilan passif**

**EQUIVALENCES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 655 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saussaies  
 B.P. 40135  
 44324 Nantes Cedex 3

**Provisions = 0 €**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	à la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	11 885		11 885	
<b>TOTAL</b>	<b>11 885</b>		<b>11 885</b>	

Deux litiges prud'homaux sont en cours à l'encontre de notre association sur des faits de 2014. Le conseil d'administration estime que les éléments techniques ne conduisent pas à la constitution d'une provision. Les litiges portent sur des demandes d'indemnisation de 34 273€.

**Fonds dédiés = 12 000 €**

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 recueil d'Initiatives citoyennes	5 500	5 500	5 500		
Convention risques des champs électromagnétiques	10 000			6 000	6 000
CEM	10 000			6 000	6 000
<b>TOTAL</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>5 500</b>	<b>12 000</b>	<b>12 000</b>

**Etat des dettes = 223 151 €**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	40 112	13 045	27 066	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	40 969	40 969		
Dettes fiscales & sociales	118 186	104 616	13 571	
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	23 884	23 884		
<b>TOTAL</b>	<b>223 151</b>	<b>182 514</b>	<b>40 637</b>	

**Charges à payer par postes du bilan = 53 774 €**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	69
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 646
Dettes fiscales & sociales	48 059
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>53 774</b>

**Produits constatés d'avance = 23 884 €**

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

**Autres informations**

**ÉQUIVALENCES AUDIT**  
 SARL au capital de 35 000 €  
 R.C.S. Nantes B 414 655 829  
 Société de commissariat aux comptes  
 8, rue des Saumonières  
 B.P. 42435  
 44324 NANTES Cedex 03

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 51 667€ au titre de 2014.

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 916 heures.

Engagement en matière de pensions et retraite

Le conseil national de comptabilité dans sa recommandation n° 2003-R.01 du 1<sup>er</sup> 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 **53 226 euros** au 31/12/2014, la charge relative à l'exercice social étant de **7 758 euros** et la reprise de **11 924 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	78 314.52			78 314.52
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 791.33			12 791.33
Apport avec droit de reprise	16 666.64		6 666.72	9 999.92
Report à nouveau	-21 096.52	-21 554.45		-42 650.97
Résultat de l'exercice	-21 554.45	-84 348.09	-21 554.45	-84 348.09
<b>TOTAL</b>	<b>65 121.52</b>	<b>- 105 902.54</b>	<b>-14 887.73</b>	<b>-25 893.29</b>





Valérie Aublet  
Olivier Moaquard  
Commissaires aux comptes

ECOPOLE – CPIE PAYS DE NANTES  
17, rue de Bouillé  
44000 NANTES

Nos Réf. :  
OM/VD/984

Nantes,  
le 27 avril 2015

## **RAPPORT AU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Conformément à l'article 823-16 du Code de Commerce, nous vous présentons ci-après notre rapport sur les contrôles et vérifications auxquels nous avons procédé et les différents sondages auxquels nous nous sommes livrés, ainsi que sur les conclusions auxquelles conduisent nos travaux.

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](mailto:nantes@equivalences.fr)

[www.equivalences.fr](http://www.equivalences.fr)

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes  
au capital de 35 000 euros  
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la  
Compagnie Régionale de Rennes

#### **1. Programme de travail et sondages réalisés**

Outre les travaux habituels de contrôle de la justification des comptes, nous avons effectué particulièrement les travaux suivants :

##### **Contrôle des comptes**

- *Cycle « Produits-subventions »* : la demande de confirmation directe auprès des organismes financeurs a permis d'obtenir la confirmation d'une grande part des subventions : le taux de réponses, qui s'établit à 90%, fait apparaître une participation satisfaisante. Les subventions ont donc fait l'objet d'un rapprochement avec les conventions et/ou les notifications d'attributions d'aides financières sur une sélection de subventions représentant 90% de l'ensemble des subventions. Ces contrôles n'ont pas mis en évidence d'anomalie.

Nous avons également contrôlé de façon satisfaisante les mouvements sur ces comptes par les dates de versement effectifs sur les relevés bancaires.

Le montant des produits à recevoir est justifié et non apuré au jour de notre intervention, le solde étant conditionné au dépôt du bilan financier de l'association.

Nous avons contrôlé la justification des fonds dédiés en lien avec le contrôle des subventions.

- *Cycle « Fonds associatifs »*, nous avons vérifié :  
L'affectation du résultat est conforme au procès-verbal de l'Assemblée Générale du 17/04/2014 et correctement traduite dans les comptes.  
Nous avons vérifié la cohérence du restant dû au 31/12/2014 avec le tableau d'amortissement du contrat d'apport associatif du FONDES.
- *Cycle « Immobilisations »* : les postes de ce cycle ont été rapprochés du registre des immobilisations, aucune acquisition ni cession ou mise au rebut n'ayant été constatées sur l'exercice.
- *Cycle « Immobilisations financières »* : La réponse de votre banque « Crédit Coopératif » a mis en évidence l'omission en parts sociales de la souscription intervenu en août 2014 pour un montant de 411,75 €, enregistré à tort en frais bancaires. Il conviendra de régulariser l'écriture en 2015 par un produit exceptionnel pour faire apparaître les parts sociales à l'actif du bilan.
- *Cycle « Achats/fournisseurs »* : nous avons validé la cohérence des achats avec le dû fournisseurs au 31/12/2014 et l'apurement sur 2015 est réalisé à hauteur de 93% au jour de notre intervention.  
Les achats et charges externes ont fait l'objet d'un contrôle des variations, un contrôle approfondi de ces postes étant établi par le cabinet SOFAC.  
Nous nous sommes assurés de la cohérence des charges à payer et des charges constatées d'avance.
- *Cycle « Ventes/clients »* : nous avons validé la cohérence des prestations avec le solde des créances clients au 31/12/2014 et l'apurement sur 2015 est réalisé à hauteur de 82 % au jour de notre intervention.  
Les prestations sont correctement présentées et le service comptable a correctement traité la coupure d'exercice.
- *Cycle « Trésorerie »* : les postes de ce cycle ont été confirmés par vos banques, le Crédit Coopératif et le Crédit Mutuel. Au niveau du Crédit Mutuel, le contrôle des signataire a mis en évidence la présence de l'ancien président et l'ancien trésorier. Il conviendra de mettre les habilitations de signatures avec les membres de bureau.
- *Cycle « Personnel »* : nous avons validé la cohérence des postes avec les déclarations des organismes sociaux et le livre de paie.  
Nous avons vérifié la méthode de calcul des congés payés avec la constatations d'erreurs dans les formules mais incidence non significative au regard des comptes dans leur ensemble, n'ayant pas fait l'objet d'une modification des comptes au 31 décembre 2014.

- *Cycle « Provisions »* : provision indemnité retraite :  
Le calcul de la provision pour indemnité de retraite est limité aux salariés âgés de plus de 50 ans et donc au 31/12/2014, ne fait l'objet d'aucune comptabilisation compte tenu de l'âge des salariés.  
Nous nous sommes assurés de la pertinence de ce mode de calcul et de l'information explicite des caractéristiques de la méthode d'évaluation retenue donnée en annexe des comptes annuels.  
Les autres litiges en cours ont fait l'objet d'un contrôle sur la justification et la pertinence de l'information donnée en annexe des comptes annuels.
- Autres cycles : nos contrôles ont permis d'obtenir les éléments probants nécessaires à notre mission de certification.

## 2. **Conclusions**

Hormis les recommandations citées ci-dessus, nous n'avons pas d'observation à formuler sur les comptes annuels au 31 décembre 2014 qui vous ont été présentés.

  
O. MOUQUARD







Valérie Aublet  
Olivier Mougard

Commissaires aux comptes

ECOPOLE  
CPIE PAYS DE NANTES

17, rue de Bouillé  
44000 NANTES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

EXERCICE 2014

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](mailto:nantes@equivalences.fr)

[www.equivalences.fr](http://www.equivalences.fr)

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes  
au capital de 35 000 euros  
RCS Nantes B 414 655 829

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 2014**

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 2014.

**Convention : sous-traitance et prestations de services**

Administrateur concerné : L.P.O.

Description : L.P.O. a assuré sur 2014 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 3.873 €.

**Convention : sous-traitance et prestations de services**

Administrateur concerné : BRETAGNE VIVANTE.

Description : BRETAGNE VIVANTE a assuré sur 2014 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 32.650 €.

ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes a assuré sur 2014 des prestations auprès de BRETAGNE VIVANTE, pour un montant facturé de : 530 €.

**Convention : sous-traitance et prestations de services**

Administrateur concerné : L'OUVRE BOITE 44.

Description : L'OUVRE BOITE 44 a assuré sur 2014 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 6.458 €.

**Convention : sous-traitance et prestations de services**

Administrateur concerné : GRAIN DE POLLEN.

Description : GRAIN DE POLLEN a assuré sur 2014 de la sous-traitance auprès de ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes, pour un montant facturé de : 28.211 €.

**Convention : sous-traitance et prestations de services**

Administrateur concerné : ACCORD.

Description : ECOPOLE - CPIE Pays de Nantes a assuré sur 2014 de la sous-traitance auprès de ACCORD , pour un montant facturé de : 1.275 €.

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

Il s'agit des opérations relatives à la convention de partenariat 2014 signée le 30 septembre 2014, 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 2014	:	14.250 €
Aide financière « Nature en Ville »	:	3.000 €
Refacturation de frais par ECOPOLE-C.P.I.E	:	543 €

Fait à Nantes,  
Le 27 avril 2015

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

**O. MOUQUARD**

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

