



Emmanuel Chevignard
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
ec@e-chevignard.com

Hadrien Chevignard
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
hchevignard@e-chevignard.com

Jean-Baptiste Leturgeon
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
jblleturgeon@e-chevignard.com

CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE FRANCHE-COMTE

Association Loi de 1901

Siège social : Maison de l'environnement
de Franche-Comté
7 Rue Voirin
25000 BESANCON

SIRET : 392 113 874 00052
A.P.E : 9104Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres de l'association,

I - OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE FRANCHE COMTE** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2020**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

3, ALLÉE DES CORVÉES
21240 TALANT
TÉL : +33 (0)3 80 55 44 80

S.A.S. AU CAPITAL DE 80 000 €
R.C.S. DIJON 341 846 400
INSCRITE AU TABLEAU DE
L'ORDRE DE LA RÉGION DE
BOURGOGNE - FRANCHE COMTÉ
ET SUR LA LISTE NATIONALE DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES,
RATTACHÉ À LA CRCC DE DIJON
T.V.A. INTRACOMMUNAUTAIRE
FR 19 341 846 400 • APE 6920Z

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'Indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du **1^{er} janvier 2020** à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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

- « **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE** » concernant la comptabilisation du solde de la tranche 2018 de la subvention se rapportant au projet LIFE ;
- « **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE** » se rapportant aux impacts du covid-19 ;
- « **CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLES** » concernant les impacts et les retraitements sur les comptes du nouveau règlement comptable applicable à compter du 1^{er} janvier 2020.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que **les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne l'évaluation :**

- **les fonds dédiés et produits constatés d'avance, qui permettent de suivre les engagements pris par l'Association et le report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.**

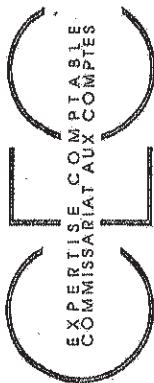
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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



V - RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 1^{er} juillet 2021.

VI - RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Talant,
Le, 1^{er} septembre 2021

Le Commissaire aux Comptes,
SAS CEC



Jean-Baptiste LETURGEON

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- *Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.
Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;*
- *Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;*
- *Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;*
- *Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.*

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- *Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.*

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020			01/01/2019 au 31/12/2019	
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net		
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires	21 901	21 779	122		332
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	570 954	33 704	537 251		398 168
Constructions					
Installations techn., matériel et outill. ind.	105 090	97 680	7 411		12 844
Autres	145 514	114 414	31 100		48 374
Immobilisations corporelles en cours					43 817
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	6 189		6 189		6 189
TOTAL (I)	849 648	267 575	582 073		509 725
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 941 355		2 941 355		3 193 950
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	93 220		93 220		95 356
Valeurs mobilières de placement	13 751		13 751		13 713
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	143 363		143 363		431 828
Charges constatées d'avance					1 200
TOTAL (II)	3 191 688		3 191 688		3 736 048
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 041 337	267 575	3 773 761		4 245 772

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PASSIF

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	29 015	555 527
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	30 000	30 000
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	271 347	
Report à nouveau	14 903	-48 359
Excédent ou déficit de l'exercice	345 266	537 168
	<i>Situation nette (sous total)</i>	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	279 727	102 482
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	624 993	639 650
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	585 919	469 462
TOTAL (II)	585 919	469 462
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	121 721	121 721
TOTAL (III)	121 721	121 721
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	214 666	294 869
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 454	188 896
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	230 719	217 654
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 503 568	2 212 781
Instruments de trésorerie	335 722	100 738
Produits constatés d'avance	2 441 129	3 014 939
TOTAL (IV)	2 441 129	3 014 939
(V)		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 773 761	4 245 772

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

COMPTE DE RESULTAT

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1 en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 948	1 170	778	66
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		4 577	-4 577	-100
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	72 313	48 866	23 447	48
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 742 383	1 430 947	311 437	22
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 155		2 155	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, depr., prov. et transf. charges	7 961	7 917	44	1
Utilisations des fonds dédiés	469 462	592 895	-123 433	-21
Autres produits	436	2 025	-1 589	-78
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 296 658	2 088 397	208 261	10
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	491 892	482 905	8 988	2
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	68 665	59 351	9 315	16
Salaires et traitements	758 534	721 256	37 278	5
Charges sociales	282 910	261 720	21 190	8
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	29 153	32 528	-3 375	-10
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	585 919	469 462	116 457	25
Autres charges	6 817	5 200	1 616	31
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 223 891	2 032 422	191 469	9
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	72 767	55 975	16 793	30
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	93	10	82	788
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	93	10	82	788
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	4 813	11 882	-7 069	-59
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	4 813	11 882	-7 069	-59
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 720	-11 872	7 151	60
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	68 047	44 103	23 944	54

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	3 739	41 303	-37 565	-91
Sur opérations en capital	45 773	14 994	30 779	205
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	49 512	56 298	-6 786	-12
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	102 656	133 210	-30 554	-23
Sur opérations en capital		15 550	-15 550	-100
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	102 656	148 760	-46 104	-31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-53 144	-92 462	39 318	43
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 346 263	2 144 705	201 558	9
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 331 360	2 193 064	138 296	6
EXCÉDENT OU DÉFICIT	14 903	-48 359	63 262	131

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 3 773 761,36 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 14 903,21 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Ces comptes annuels ont été établis le .

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Le CEN FC participe à un programme pluriannuel 2014-2020 LIFE TOURBIERE, financé à 50% par l'Union Européenne, à près de 36 % par l'Agence de l'Eau, et par d'autres co-financiers : le Conseil Régional de FC, le Conseil Général du Jura et le Conseil Général du Doubs et la DREAL.

Le CEN FC joue un rôle de coordinateur du projet tant au niveau budgétaire que financier, grâce à une équipe interne dédiée au projet.

Le montant initial du projet s'élevait à près de 8 M€, destinés à plusieurs co-bénéficiaires : CEN FC (environ 22%), PNRHJ (environ 25%), SMIX Haut Doubs (environ 41%), SMIX Dessoubre, RN Remoray et DREAL pour le reste.

Le solde de la tranche 18 a donné lieu à la comptabilisation de pertes et gains correspondant à l'utilisation réelle des fonds, pour chacun des co-bénéficiaires sur l'exercice 2020.

- somme des pertes et gains globale / tranche 2018 : -158 200.70 €.

Pour le CEN, le solde sur les subventions de la tranche 2018 a été comptabilisé en "perte sur exercice antérieur" à hauteur de 83672 €. Ces pertes enregistrées sont compensées par une reprise équivalente de fonds dédiés sur actions non réalisées.

Evénements postérieurs à la clôture

La crise sanitaire du COVID-19 pourrait s'accompagner de conséquences économiques et financières multiples pour nous mêmes, et, nos partenaires, notamment sur notre/leur financement et notre/leur activité. Nous ne sommes pas en mesure, à la date d'élaboration de ce document, d'évaluer l'étendue de ces conséquences.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

Le Conservatoire d'espaces naturels de Franche-comté est une association loi 1901 qui a pour mission la

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

préservation du patrimoine naturel de Franche-comté. Il intervient depuis près de 30 ans, en partenariat avec les acteurs locaux, les collectivités, les associations. Les quatre missions fondamentales partagées entre les Conservatoires d'espaces naturels, connaître / protéger / gérer / valoriser, sont formalisées dans une charte.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les Conservatoires d'espaces naturels ont pour principal objet la préservation de la nature, des espèces, des milieux et des paysages, notamment par la maîtrise foncière ou par la maîtrise d'usage de sites d'intérêt patrimonial.

Ils privilégient dans leur action, la gestion contractuelle des sites. Ils ont également un rôle à jouer dans la mise en oeuvre des politiques réglementaires. Ils ont vocation, aux côtés d'autres acteurs, à contribuer à la mise en oeuvre du réseau écologique national, visé par le schéma de services collectifs des espaces naturels et ruraux, en particulier par leurs actions en faveur du réseau natura 2000.

Acteurs territoriaux et de proximité, les Conservatoires d'espaces naturels prennent en compte la globalité des problématiques des sites qu'ils souhaitent protéger et mettre en valeur. Ils sont donc amenés à prendre en compte tous les aspects culturels, patrimoniaux et humains qui contribuent à la constitution des paysages de nos territoires.

Les moyens mis en oeuvre :

Les sites gérés par le Conservatoire font l'objet d'un plan de gestion. Ce document, réalisé pour une durée de cinq ou dix ans, constitue une base de référence pour la gestion du site. On y trouve la synthèse environnementale, les objectifs de gestion et la planification des actions à conduire afin de permettre la préservation du site.

La valorisation des actions du CEN Franche-Comté passe enfin par leur communication : réalisation de plaquettes d'information, de sentiers de découverte et d'interprétation, organisation de chantiers et édition de lettres d'information en partenariat avec les Réserves naturelles de France.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels	3 à 6 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et informat	3 à 5 ans
- Logiciels	1 an

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

CRÉANCES

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

APPLICATION DU REGLEMENT N°2018-06 DU 5 DECEMBRE 2018

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLES :

La mise en place de la nouvelle réglementation comptable des associations, fondations et fonds de dotation (règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018, à date d'effet 01/01/2020), a eu pour conséquence au CEN FC un retraitements des subventions d'investissement initialement comptabilisées en compte 102300.

Ainsi, le nouveau règlement prévoit le choix entre deux méthodes :

- soit les subventions d'investissement sont immédiatement inscrites en produits exceptionnels;
- soit elles sont inscrites en fonds propres et reprises au résultat au compte de résultat de façon échelonnée.

La reprise des subventions au résultat doit alors se faire comme suit :

- la reprise d'une subvention d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de l'immobilisation acquises au moyen de la subvention ;
- la reprise d'une subvention d'investissement qui finance une immobilisation non amortissable est étalée sur le nombre d'années pendant lequel le bien est inaliénable aux termes du contrat. A défaut de clause d'inaliénabilité, le montant de la reprise de chaque exercice est égal au dixième du montant de la subvention.

Conformément au nouveau règlement, les subventions ont fait l'objet d'une analyse par date d'octroi et par nature, permettant ainsi un retraitements comptable approprié.

Cela a abouti aux retraitements suivants, effectifs au 01/01/2020 :

- Toutes les subventions antérieures à 2010 (soit de plus de 10 ans), dont solde représentait 192829.47 €, ont été comptabilisées en report à nouveau (RAN), pour tenir compte du fait que conformément au nouveau règlement, elles seraient amorties à 100% en 2020.
Compte tenu de l'existence d'un RAN débiteur, la comptabilisation a été effectuée comme suit :
 - o Au crédit du RAN débiteur, en apurement des pertes antérieures pour : 48359.02 €
 - o En RAN créditeur pour le solde, soit : 144 470.45 €
- Les subventions de moins de 10 ans ont été analysées, pour identifier d'éventuelles clauses d'inaliénabilité, ou d'autres clauses particulières.
=> Certaines subventions, financées par l'Agence de l'Eau, pouvant donner lieu à restitution en cas de revente du terrain financé, les montants financés par l'Agence de l'eau (AERMC), restituables en cas de revente du terrain, ont été isolées en compte 13110 pour : 91 912.77 €. Ces subventions n'ont pas été amorties.
=> Les autres subventions de moins de 10 ans, hors AERMC, sont comptabilisées comme suit :
 - o en RAN au titre des années déjà amorties avant 2020 : 73817.97 €
 - o en compte de subvention 1319xx et à amortir sur le nombre d'années restant : 83204.30 €
- La quote part d'amortissement au titre de 2020 en compte 777200 représente : 15702.13 € (=impact au résultat de l'exercice) ;
La subvention Etang des bois, commence aussi à être amortie, au même rythme que l'immobilisation sous jacente (elle était en immobilisations en cours en 2019).

Il a été créé autant de 1319XX que de terrains de moins de 10 ans, pour faciliter le suivi et le calcul des amortissements de subventions sur 10 ans.

Par ailleurs, conformément à cette nouvelle réglementation, les dotations et reprises de fonds dédiés sont désormais comptabilisées en opérations d'exploitation. Pour une meilleure information financière et comparaison par rapport à 2019, le classement a été réalisé dans le compte de résultat pour l'année 2019. Enfin, les fonds associatifs sont désormais appelés "fonds propres".

Conclusion sur la présentation du bilan et du Compte de Résultat du CEN FC au 31/12/2020 :

Le compte de Report à Nouveau est ainsi créditeur de 222 988 € au 31/12/2020, correspondant uniquement aux retraitements de subventions, en plus de l'apurement de Report à nouveau débiteur initial pour 48 359 €.

Le résultat de l'exercice est donc impacté favorablement de 15702 € en raison des retraitements opérés.

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE-AUX-COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	21 901		
	Terrains		425 635		151 635
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		105 090		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		11 933		
	Autres immos corporelles		67 712		
	Matériel de transport		63 725		
	Matériel de bureau & mobilier informatique		2 144		
FINANCIERES	Emballages récupérables & divers		43 817		43 817
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		720 057		195 452
TOTAL GENERAL			748 147		195 452

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			21 901	
	Terrains			6 316	570 954	
	Constructions					
CORPORELLES	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				105 090	
	Inst. gal. agen. amé. divers				11 933	
	Autres immos corporelles				67 712	
	Mat. bureau, Inform., mobilier				63 725	
	Emb. récupérables & divers				2 144	
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours			87 635		
	Avances et acomptes					
	TOTAL			93 951	821 558	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
FINANCIERES	Autres participations					
	Autres titres Immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				6 189	
	TOTAL				6 189	
TOTAL GENERAL				93 951	849 648	

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	21 569	210		21 779
Terrains		27 468	6 236		33 704
Constructions					
Sur sol propre					
Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outill. industriels		92 246	7 869	2 436	97 680
Autres immob. corporelles					
Inst. générales agencem. amén.		3 714	842		4 556
Matériel de transport		37 054	12 403		49 457
Mat. bureau et informatiq., mob.		56 372	4 029		60 401
Emballages récupérables divers					
	TOTAL	216 854	31 379	2 436	245 797
	TOTAL GENERAL	238 423	31 589	2 436	267 575

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS		DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice	
AMORTISSABLES	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif		Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immob. Incorpor.	TOTAL						
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	121 721			121 721
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	469 462	585 919	469 462	585 919
	TOTAL	591 183	585 919	469 462	707 640
Provisions pour dépréciation	- incorporelles				
	- corporelles				
	Sur Immobilisations				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres Immo's financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL				
	TOTAL GÉNÉRAL	591 183	585 919	469 462	707 640
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		585 919	469 462	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La ligne "autres provisions pour risques et charges" concernent les dotations / reprises de fonds dédiés au cours de l'exercice.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	121 721,00				121 721,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	469 461,97	585 919,31	469 461,97		585 919,31
TOTAL	591 182,97	585 919,31	469 461,97		707 640,31
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		585 919,31	469 461,97		
financières					
exceptionnelles					

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

AUTRES CRÉANCES CLIENTS

Les créances clients incluent une créance relative aux financements 2014-2020 du programme "LIFE EUROPE", à répartir entre les co-bénéficiaires du projet et déblocable par tranches annuelles. La tranche annuelle revenant aux co-bénéficiaires figure en comptes 467.
Par ailleurs, l'association CEN FC a intégré l'activité de la réserve de VALBOIS au 01/01/2014. Elle s'est traduite comptablement par un solde en faveur du CEN FC, comptabilisé au compte "467 débiteur divers FNE DOUBS" pour un montant net de 36 899 €. Cette créance correspond au solde du par FNE DOUBS, notamment au titre des indemnités de fin de carrière des salariés repris par le CEN FC.
Cette créance est inchangée au 31/12/2020.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	6 189		6 189
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	2 941 355	2 941 355	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	569	569	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	18 304	18 304	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	74 346	74 346	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL		3 040 764	3 034 575	6 189
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	25 157
Disponibilités	
TOTAL	25 157

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Le montant des financements reçus au titre de 2020 s'est élevé à 1 812 437 € contre 1 732 812 € en 2019.
Le montant de subventions d'exploitation attribué au CEN au titre du projet LIFE TOURNIERE - tranche 2020 s'élève à 320 151 €, dont 165 486.27 € de financements reçus de l'Union Européenne, 76 619.25 € reçus de l'Agence de l'Eau, 12 423.70 € du Conseil Régional de Franche Comté, 3121.86 € du Conseil départemental du Doubs, et 62 500 € de la DREAL.

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Le montant des fonds dédiés s'élève à 585 919 € au 31/12/2020 (dont 270 803 € pour le projet LIFE) contre 469 462 € en 2019 (250 928 € pour le LIFE), soit une augmentation au global des Fonds dédiés de 116 457 € / N-1.
A noter qu'aucune dotation 2021 ne sera attribuée au projet LIFE : les actions 2021 seront entièrement financées sur les reports de subventions 2020.

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

La ligne "autres dettes" correspond aux financements 2014-2020 du programme LIFE EUROPE, collectés par le CEN FC, à répartir entre les différents co-bénéficiaires du projet LIFE.

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	214 666	214 666		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	156 454	156 454		
Personnel & comptes rattachés	108 696	108 696		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	100 698	100 698		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	21 325	21 325		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 503 568	1 503 568		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	335 722	335 722		
TOTAUX	2 441 129	2 441 129		

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance représentent 335 721.78 € à la clôture de l'exercice, dont 88 992 € au titre du nouveau projet LIFE CLIMAT 2, et 120 000 € au titre de la subvention DREAL attribuée à VALBOIS pour 2021. Les tranches annuelles sont rapportées en produit au titre des exercices d'attribution.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	335 722
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	335 722

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 342
Dettes fiscales et sociales	158 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	202 062

ANNEXE

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 121 721,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS REÇUS

Le CEN FC a bénéficié au titre de l'exercice 2020 d'une prise en charge des loyers de la Maison de l'Environnement à hauteur de 42 781,75 €.

Par ailleurs, les heures de bénévolat ont représenté 24600 € au titre de l'exercice 2020.

ANNEXE

SAS C.E.C.
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3 Allée des Corvées
21240 TALANT
Tel 03 80 55 44 80

B1175 - CEN FC

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

LES EFFECTIFS

Au 31/12/2020, le CEN FC comptait un effectif présent de 27 personnes.