

DES DEUX-SEVRES

Association

12 rue Joseph Cugnot
79000 NIORT

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport sur les comptes annuels



Didier BOYÉ
Frédéric MEUNIER
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit - 146 Boulevard Ampère - 79180 CHAURAY
Tél. 05 49 17 83 50 - Fax 05 49 17 83 55 - E-mail : niort-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

Aux membres de l'association,

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 GROUPE ORNITHOLOGIQUE DES DEUX SEVRES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 10 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » du paragraphe « Faits caractéristiques » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la comptabilisation des engagements de retraite.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons procédé au contrôle de la correcte application des règles et méthodes comptables mentionnées dans l'annexe comptable et retenues pour l'établissement des comptes annuels, notamment pour le traitement des subventions, des fonds dédiés et des fonds associatifs avec droit de reprise.

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 de l'association.

77

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

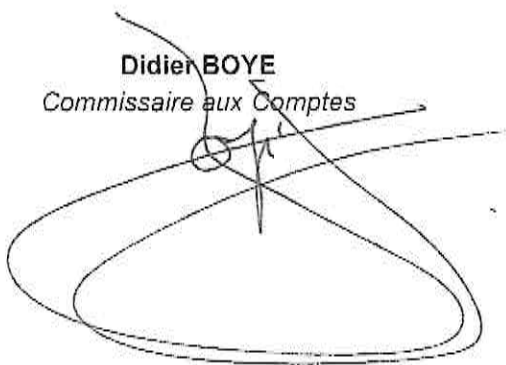
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Chauray, le 2 septembre 2020
 Pour **TGS France Audit**,

Didier BOYE
 Commissaire aux Comptes



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 696	6 696		
Immobilisations corporelles	218 902	195 631	23 271	35 308
Immobilisations financières	1 086		1 086	1 086
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	226 685	202 328	24 357	36 394
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	133 405	329	133 076	116 649
Autres	206 258		206 258	273 730
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	64 100		64 100	27 282
Caisse	432		432	273
TOTAL ACTIF CIRCULANT	404 195	329	403 865	417 935
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	8 653		8 653	12 549
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	8 653		8 653	12 549
TOTAL GENERAL	639 532	202 657	436 875	466 878

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents

autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2019	au 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	207 683	166 958
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	132 361	40 725
Report à nouveau	-42 306	
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	297 738	207 683
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		14 000
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	196	10 382
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	297 933	232 065
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	23 250	
FONDS DEDIES	3 500	27 925
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	286	721
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	47 581	102 017
Autres	60 067	66 103
TOTAL DETTES	104 435	140 916
Produits constatés d'avance	4 258	38 048
TOTAL GENERAL	436 875	466 878

(1) Dont à plus d'un an (a)

Dont à moins d'un an (a)

112 192

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

286

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits de Fonctionnement						
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Dotations et produits de la tarification						
Prestations de services	310 474	95,08	339 652	98,11	-29 177	-8,59
Produits des activités annexes						
Sous Total des Produits	310 474	95,08	339 652	98,11	-29 177	-8,59
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	268 125	82,11	256 465	74,08	11 660	4,55
Reprises et Transferts de charge	47 320	14,49	26 513	7,86	20 807	78,48
Autres produits	50 140	15,35	19 538	5,64	30 602	156,63
Sous Total des Autres Produits	365 585	111,96	302 515	87,38	63 070	20,85
Legs						
Collectes						
Cotisations	8 177	2,50	7 533	2,18	644	8,55
Quote-part subventions renouvelables						
Sous Total des Produits Divers	8 177	2,50	7 533	2,18	644	8,55
Report des ressources non utilisées	27 925	8,55	36 915	10,66	-8 990	-24,35
Produits de Fonctionnement	712 161	218,09	686 615	198,33	25 546	3,72
Charges de Fonctionnement						
Achats de marchandises			1 180	0,34	-1 180	-100,00
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés	27 653	8,47	45 279	13,08	-17 627	-38,93
Services extérieurs	39 964	12,24	50 726	14,65	-10 762	-21,22
Autres services extérieurs	64 350	19,71	63 443	18,33	907	1,43
Total des charges externes	131 966	40,41	160 628	46,40	-28 662	-17,84
Impôts et taxes & versements assimilés	4 710	1,44	5 556	1,60	-846	-15,23
Rémunérations du personnel	332 765	101,90	309 107	89,29	23 658	7,65
Charges sociales et fiscales	96 686	29,61	119 724	34,58	-23 038	-19,24
Amortissements et provisions	12 037	3,69	25 792	7,45	-13 755	-53,33
Autres charges	8 010	2,45	1 407	0,41	6 603	469,32
Total des autres charges	454 208	139,10	461 586	133,33	-7 378	-1,60
Engagements à réaliser	3 500	1,07	27 925	8,07	-24 425	-87,47
Charges de fonctionnement	589 675	180,58	650 139	187,79	-60 465	-9,30
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	122 486	37,51	36 476	10,54	86 010	235,80
Produits financiers	174	0,05	44	0,01	130	296,56
Charges financières	2	0,00	857	0,25	-855	-99,82
Résultat financier	173	0,05	-813	-0,23	986	-121,23
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	122 659	37,56	35 663	10,30	86 996	243,94
Produits exceptionnels	20 632	6,29	24 495	7,08	-3 863	-16,18
Charges exceptionnelles	10 830	3,32	19 432	5,61	-8 602	-44,27
Résultat exceptionnel	9 702	2,97	5 063	1,46	4 639	91,64

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
(+) Reprise excédent antérieur						
(-) Participation des salariés						
(-) Impôts sur les excédents						
(-) Reprise déficit antérieur						
Sous total des autres éléments						
Produits en Nature						
Bénévolat	60 118	18,41	49 087	14,18	11 031	22,47
Prestations en nature						
Dons en Nature						
Total des produits en nature	60 118	18,41	49 087	14,18	11 031	22,47
Charges en Nature						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations						
Personnel bénévole	60 118	18,41	49 087	14,18	11 031	22,47
Total des charges en nature	60 118	18,41	49 087	14,18	11 031	22,47
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	132 361	40,53	40 725	11,76	91 635	225,01

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : GROUPE ORNITHOLOGIQUE DEUX SEVRES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 436 875 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 132 361 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 28/05/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les dispositions contradictoires du PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivantes :

- les subventions à recevoir liées à des projets sont comptabilisées dans le compte "Etat, produits à recevoir",
- les produits liés aux projets associatifs facturés sans marge à Poitou-Charentes Nature sont comptabilisés dans le compte transfert de charges.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Constructions : 10 ans
- * Installations techniques : 3 à 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2,5 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 3 ans
- * Matériel informatique : 1 à 3 ans
- * Mobilier : 2 à 10 ans

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,76 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : table INSEE TH/TF 00-02

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Changement de méthode

L'association a choisi d'appliquer à compter de cet exercice la méthode préférentielle de comptabilisation des engagements de retraite alors qu'elle ne faisait que mentionner cet engagement dans l'annexe de ses comptes jusqu'à présent.

Les engagements à l'ouverture de l'exercice s'élevaient à 42 306 €. Cette somme a été imputée au compte report à nouveau.

A la clôture de l'exercice, la provision s'élève à 23 250 €. Une reprise de provision a été constatée sur l'exercice à hauteur de 19 056 €.

Sans ce changement, le résultat aurait été de 113 305 € et les fonds associatifs de 321 183 €.

Autres éléments significatifs

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Mise à disposition des locaux par la Ville de Niort :

Depuis le 1 juillet 2012, l'association occupe des locaux mis à sa disposition par la Ville de Niort au 48, Rue Rouget de l'Isle, les charges locatives restent dues par l'association.

L'association bénéficie d'une subvention indirecte des locaux concernant une quote part des loyers. Son montant s'élève à 6 765.98 €.

Fonds associatif avec droit de reprise :

En 2014, Insertion Poitou-Charentes Active a fait apport avec droit de reprise à l'association de la somme de 40 000 euros, afin de compléter ses fonds propres.

Cet apport est destiné à financer les immobilisations corporelles ou incorporelles liées à la création et/ou développement de l'association conformément au plan de financement à l'exception de tous frais de fonctionnement et/ou couverture des pertes d'exploitation passées ou futures.

Les remboursements s'entendent comme suit :

- 1er versement de 20 000 € :

15.09.2014 : 4 000 €

15.09.2015 : 4 000 €

15.09.2016 : 4 000 €

15.09.2017 : 4 000 €

15.09.2019 : 4 000 €

- 2ème versement de 20 000 € :

2018 : 10 000 €

2019 : 10 000 €

Les fonds associatifs avec droit de reprise ont totalement été remboursés à ce jour.

Bénévolat :

Comme par l'an passé, l'association a valorisé les heures des bénévoles et les a comptabilisées au 31 décembre 2019.

La valorisation est faite sur la base du SMIC chargé sur justificatifs présentés par les bénévoles.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 696			6 696
Immobilisations incorporelles	6 696			6 696
- Terrains	7 001			7 001
- Constructions sur sol propre	8 090			
- Constructions sur sol d'autrui				8 090
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	148 931			148 931
- Installations générales, agencements aménagement divers	6 368			6 368
- Matériel de transport	26 712			26 712
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 800			21 800
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	218 902			218 902
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	276			276
- Prêts et autres immobilisations financières	810			810
Immobilisations financières	1 086			1 086
ACTIF IMMOBILISE	226 685			226 685

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 696			6 696
Immobilisations incorporelles	6 696			6 696
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 121	809		
- Constructions sur sol d'autrui				1 930
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	136 640	7 380		144 020
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 609	637		3 246
- Matériel de transport	24 709	2 003		26 712
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 516	1 208		19 724
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	183 595	12 037		195 631
ACTIF IMMOBILISE	190 291	12 037		202 328

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 349 125 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	810		810
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	133 405	133 076	329
Autres	206 258	206 258	
Charges constatées d'avance	8 653	8 653	
Total	349 125	347 986	1 139

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	4 714
Charges sociales - produits à recevoir	1 008
Divers - produits à recevoir	5 452
Total	11 174

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	7 447		7 117	329
Total	7 447		7 117	329
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			7 117	
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	166 958		40 725		207 683
Fonds propres avec droit de reprise	14 000			14 000	
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau				42 306	-42 306
Excédent ou déficit de l'exercice	40 725	-40 725	132 361		132 361
Situation nette	221 683	-40 725	173 086	56 306	297 738
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	10 382			10 187	195
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	232 065	-40 725	173 086	66 493	297 933

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 112 192 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	286	286		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 581	47 581		
Dettes fiscales et sociales	58 832	58 832		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 235	1 235		
Produits constatés d'avance	4 258	4 258		
Total	112 192	112 192		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	12 286
Intérêts courus à payer	286
Dettes provis. pr congés à payer	22 595
Dettes prov.rtt	1 558
Frais de déplacements à payer	180
Charges sociales s/congés à payer	9 264
Charges sociales sur rtt	639
Total	46 809

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	8 653		
Total	8 653		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Adhésions	3 284		
Abonnement lirou	974		
Total	4 258		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

L'association a obtenu en février 2019 une subvention de 54 K€ afférente à des actions engagées sur les années 2016 à 2018.

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Infrastructures 2018/2019	35 180	3 161	3 161		
Suivi hivernants natura 20	27 000	16 841	16 841		
Club nature	10 000	7 923	7 923		
Club nature	7 000			3 500	3 500
Total	79 180	27 925	27 925	3 500	3 500

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Libéralités perçues		5 000
Subventions d'investissement virées au résultat		10 187
TOTAL		15 187

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	23 250
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	23 250

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 23 250 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 23 250 euros

Evènements post clôture

L'épidémie du coronavirus, dont nous ignorons encore l'ampleur et la durée, s'est propagée dans le monde entier depuis janvier 2020. Pour faire face à cette crise sanitaire, la France a pris des mesures de confinement en mars 2020 afin de limiter la propagation du virus.

La crise sanitaire n'a pas d'impact sur les comptes clos au 31/12/2019.

Les impacts sur les comptes N+1 ne sont pas chiffrables actuellement.

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2019**

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 estimées 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.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisé de la convention mentionnée à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui a été passée au cours de l'exercice écoulé

Convention 1

<u>Personne concernée :</u>	Jean WORMS et Jean Michel PASSERAULT, Administrateurs du Groupe Ornithologique des Deux-Sèvres et de Poitou Charentes Nature
<u>Objet :</u>	Prestations pour des projets associatifs, impressions, frais de déplacement, vente de livres
<u>Modalités :</u>	Le Produit a été comptabilisé pour 69 091,64 € au 31/12/2019

Convention 2

Personne concernée : Jean WORMS et Jean Michel PASSERAULT, Administrateurs du Groupe Ornithologique des Deux-Sèvres et de Poitou Charentes Nature

Objet : Prise en charge de repas

Modalités : La charge a été comptabilisée pour 62.50 € au 31/12/2019.

Convention 3

Personnes concernées : Bruno FILLON, Jean-Claude HAY, Christian HERAUD, Jean-Michel PASSERAULT, Jacques PELLERIN, René POUIT, Patrick BOUCHENY, Pierre PUAUT, Elaine LACROIX, Jacques MIROU - Administrateurs du Groupe Ornithologique des Deux-Sèvres

Objet : Dons reçus

Modalités : Le produit a été comptabilisé pour 10 754.15 € au 31/12/2019.

Convention 4

Personnes concernées : Martine BOISSEAU, Bruno FILLON, Jean-Claude HAY, Jean-Michel PASSERAULT, Jacques PELLERIN, René POUIT, Patrick BOUCHENY, Pierre PUAUT, - Administrateurs du Groupe Ornithologique des Deux-Sèvres

Objet : Remboursement par l'association de frais de déplacement

Modalités : La charge a été comptabilisée pour 9 920.65 € au 31/12/2019.

Fait à Chauray, le 2 septembre 2020

Pour **TGS France AUDIT**,

Didier BOYE
Commissaire aux Comptes

