

Eric LENOIR
Commissaire aux Comptes

2, rue de la Borie
87100 – LIMOGES

Tél : 05-55-38-87-00 – Fax 05-55-37-12-83

RAPPORT DU COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS
LE 30-09-2019

Conservatoire d'Espaces Naturels du Limousin
Le Theil
87 510 SAINT-GENCE

Commissaire aux Comptes inscrit à la Compagnie Régionale de Limoges

Aux membres de l'Assemblée Générale

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association du Conservatoire d'Espaces Naturels du Limousin relatifs à l'exercice clos le 30/09/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/10/2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les principes comptables retenus par l'Association ne donnent pas lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'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 Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Limoges, le 16/06/2020

Eric LENOIR
Commissaire aux Comptes
Inscrit à la Compagnie de Limoges
2 rue de la Borie
87100 LIMOGES
Tél. : 05 55 38 87 09

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	59 037,73	59 037,73				
205100 Logiciels	59 037,73		59 037,73	1,16	59 037,73	1,38
280500 Amort.concessions brevets		59 037,73	-59 037,73	-1,15	-59 037,73	-1,37
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	2 111 319,26	120,98	2 111 198,28	41,47	1 787 275,51	41,75
211100 Terrains nus	2 087 444,69		2 087 444,69	41,00	1 767 713,14	41,30
211500 Terrains batis	10 415,43		10 415,43	0,20	10 415,43	0,24
211510 Terrain siège social	9 146,94		9 146,94	0,18	9 146,94	0,21
212000 Agencemnt aménagement terrain	4 312,20		4 312,20	0,08		
281200 Amort aménagement terrain		120,98	-120,98	0,00		
Constructions	828 023,52	145 894,02	682 129,50	13,40		
213180 Construction	32 099,13		32 099,13	0,63	32 099,13	0,75
213181 Constructions siege socia	795 924,39		795 924,39	15,63	85 371,45	1,99
281318 Amort construction		145 894,02	-145 894,02	-2,86	-117 470,58	-2,73
Installations techniques, matériel & outillage industriels	251 237,95	189 687,35	61 550,60	1,21	64 006,66	1,50
215400 Materiel industriel	251 237,95		251 237,95	4,93	233 537,95	5,46
281540 Amort.materiel industriel		189 687,35	-189 687,35	-3,72	-169 531,29	-3,95
Autres immobilisations corporelles	352 530,05	304 568,84	47 961,21	0,94	66 033,88	1,54
218100 Aai divers	142 893,88		142 893,88	2,81	142 893,88	3,34
218200 Materiel de transport	106 847,60		106 847,60	2,10	130 463,60	3,05
218300 Materiel bureau et info.	73 055,33		73 055,33	1,43	71 436,51	1,67
218400 Mobilier	29 733,24		29 733,24	0,58	29 733,24	0,69
281810 Amort agencement		107 909,75	-107 909,75	-2,11	-100 385,62	-2,34
281820 Amort.materiel transport		95 872,15	-95 872,15	-1,87	-111 719,61	-2,80
281830 Amort.mat.bureau et info.		71 544,28	-71 544,28	-1,40	-68 546,47	-1,59
281840 Amort.mobilier		29 242,66	-29 242,66	-0,56	-27 841,65	-0,64
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					593 708,38	13,87
231000 Immobilisations en cours					593 708,38	13,87
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	7 537,00		7 537,00	0,15		
238200 Acptes versés s/immo : terrain	7 537,00		7 537,00	0,15		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	4 232,35		4 232,35	0,08	2 282,35	0,05
275100 Depots cautionnem.verses	4 232,35		4 232,35	0,08	2 282,35	0,05
TOTAL (I)	3 613 917,86	699 308,92	2 914 608,94	57,25	2 513 306,78	58,72
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	9 191,17	3 236,98	5 954,19	0,12	6 052,29	0,14
355100 Stock livre nature	3 106,84		3 106,84	0,06	3 116,96	0,07
355200 Stock atlas flore	5 394,96		5 394,96	0,11	5 608,32	0,13
355300 Stock livret tourbières	689,37		689,37	0,01	692,00	0,02

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

BILAN ACTIF

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)				Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
395520 Prov deprec atlas		3 236,98	-3 236,98	-0,06	-3 364,99	-0,07
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	6 260,00		6 260,00	0,12	11 182,00	0,26
409100 Fourn. av. acpt verses/comm	6 260,00		6 260,00	0,12	11 182,00	0,26
Créances usagers et comptes rattachés	56 185,51		56 185,51	1,10	88 061,47	2,08
411000 Clients	20 780,36		20 780,36	0,41	61 644,61	1,44
418100 Clients prod. non enc. fact	35 405,15		35 405,15	0,70	26 416,86	0,62
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	1 648 229,00		1 648 229,00	32,37	1 540 576,20	35,99
441100 Subv. equipmt à recevoir	104 358,00		104 358,00	2,05		
441111 Etat subv. d'investissem.					130 265,00	3,04
441700 Etat subv. d'exploitation	1 543 871,00		1 543 871,00	30,32	1 410 282,00	32,95
467231 Remb. Michel Bardet					29,20	0,00
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	454 337,21		454 337,21	8,92	116 391,51	2,72
512120 Livret caisse d'épargne	189,26		189,26	0,00	189,26	0,00
512140 Banque Tameaud	272 829,02		272 829,02	5,36	84 149,35	1,97
512141 Bq Tameaud Rn dauges	2 407,58		2 407,58	0,05	165,96	0,00
512142 Bq Tameaud Equipe de gestion	8 923,59		8 923,59	0,18	5 715,24	0,13
512143 Bque Tameaud - Acquisitions	3 884,81		3 884,81	0,08	14 679,81	0,34
512146 B. Tameaud : Livret associat	62 806,34		62 806,34	1,23	7 175,68	0,17
512150 Crédit Agricole	102 856,44		102 856,44	2,02	3 229,79	0,08
530000 Caisse	440,17		440,17	0,01	1 086,42	0,03
Charges constatées d'avance	5 602,71		5 602,71	0,11	4 835,27	0,11
486000 Charges constat. d'avance	5 602,71		5 602,71	0,11	4 835,27	0,11
TOTAL (II)	2 179 805,60	3 236,98	2 176 568,62	42,75	1 767 098,74	41,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	5 793 723,46	702 545,90	5 091 177,56	100,00	4 280 405,52	100,00

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 611 818,62	51,30	2 170 514,39	50,71
102000 Fonds associatif	521 396,35	10,24	286 696,80	6,70
102310 Sub nr europe	306 173,86	6,01	280 040,36	6,54
102311 Sub nr fondation France	59 312,13	1,16	59 312,13	1,39
102312 Sub nr region	1 033 435,86	20,30	988 569,77	23,10
102313 Sub nr diren	139 118,52	2,73	71 857,36	1,68
102314 Sub nr cg19	39 097,96	0,77	39 097,96	0,91
102315 Sub nr ae loire bretagne	158 780,60	3,12	121 459,74	2,84
102316 Sub nr ag adour gar	312 643,99	6,14	281 620,92	6,58
102318 Sub nr gaz de france	5 500,00	0,11	5 500,00	0,13
102320 Sub.investissement DREAL	36 359,35	0,71	36 359,35	0,85
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-85 387,62	-1,67	234 699,55	5,48
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	139 204,85	2,73	125 029,36	2,92
131100 Subv équipemnt : Agefiph	23 539,98	0,46	23 539,98	0,55
131200 Sub équip. région	334 701,53	6,57	307 233,53	7,18
131300 Sub équip. diren			31 164,09	0,73
131310 Subv. équip. DDT 87			1 225,48	0,03
131319 Sub équip. cg 19	14 861,09	0,29	14 861,09	0,35
131320 Sub equip europe			48 943,38	1,14
131321 Sub équip cg87			11 993,42	0,28
131322 Sub équip cg23			8 605,27	0,20
131323 Sub équip agence loire br			4 573,20	0,11
139100 Amort subv équip AGEFIPH	-23 433,57	-0,45	-24 697,87	-0,57
139200 Amort sub equip region	-196 006,87	-3,84	-182 660,85	-4,26
139300 Amort sub equip diren			-31 164,09	-0,72
139310 Amort subv DDT87			-1 225,48	-0,02
139319 Amort sub équip cg19	-14 457,31	-0,27	-13 246,52	-0,30
139320 Amort sub équip europe			-48 943,38	-1,13
139321 Amort sub équip cg87			-11 993,42	-0,27
139322 Amort sub équip cg23			-8 605,27	-0,19
139323 Amort sub équip ag loire			-4 573,20	-0,10
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	2 665 635,85	52,38	2 530 243,30	59,11
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	66 943,94	1,31	62 858,94	1,47
195100 Fonds dédiés maîtrises foncière	9 016,00	0,18	9 016,00	0,21
195120 Fds dédiés : site remarquable	31 259,57	0,61	34 179,57	0,80
195130 Fonds dédiés mécénat	26 668,37	0,52	12 168,37	0,28

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

BILAN PASSIF

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF		Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	
195150 Fonds dédiés OPHRYS				7 495,00	0,18
TOTAL(III)		66 943,94	1,31	62 858,94	1,47
DETTES					
Emprunts et dettes assimilées		1 580 749,72	31,05	972 026,37	22,71
164103 Emprunt BT : Travaux siège		218 873,93	4,30	183 711,10	4,29
164104 Emprunt CA : Travaux siège		214 394,41	4,21	179 383,66	4,19
164106 Emprunt Limousin Actif		18 000,00	0,35	24 000,00	0,56
164108 Emprunt BT Trésorerie		100 000,00	1,96		
164109 Emprunt CT Crédit Agricole		100 000,00	1,96		
168100 Avance remboursable Région		330 560,00	6,49		
168840 Int.cour./empr.etb credit		505,00	0,01		
519000 Dailly		411 297,64	8,08	447 850,38	10,46
519400 Dailly impayé		100 237,00	1,97		
519500 Crédit Mobilisat* Créances		86 881,74	1,71	137 081,23	3,20
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				11 415,52	0,27
419800 Clients - avoirs à établir				11 415,52	0,27
Fournisseurs et comptes rattachés		224 538,92	4,41	276 918,53	6,47
401000 Fournisseurs		218 127,85	4,28	231 441,76	5,41
408100 Fourn. fact.non parvenues		6 411,07	0,13	45 476,77	1,06
Autres		550 693,13	10,82	424 472,19	9,92
421000 Remuner.dues au personnel		18,00	0,00	18,00	0,00
427000 Saisie sur salaires		40,00	0,00		
428200 Dettes prov./conges payes		91 731,00	1,80	93 760,00	2,19
428600 Dettes prov./RRT		30 542,00	0,60	35 524,00	0,83
431000 Securite sociale		34 389,00	0,68	36 508,00	0,85
437100 Assedic		3 445,00	0,07	3 988,00	0,09
437200 Agrr : retraite non cadres		7 147,40	0,14	9 153,64	0,21
437250 Agrr : prévoyance		2 692,33	0,05	2 605,70	0,06
437400 Oeuvres sociales		603,90	0,01	5 130,75	0,12
437600 Agrr : retraite cadres		3 174,83	0,06	758,59	0,02
437700 Mutuelle Collective		4 169,76	0,08	4 039,61	0,09
438200 Charg.soc./conges a payer		33 023,00	0,65	33 754,00	0,79
438600 Autr.charg.social.a payer		22 435,00	0,44	27 079,00	0,63
441900 Sub exploit. perçue d'avance		234 781,45	4,81	146 803,00	3,43
441910 Sub invest perçue d'avanc		65 952,90	1,30	12 086,90	0,28
442100 Prélèvement à la source		1 811,00	0,04		
448200 Charg.fis./conges a payer		4 585,00	0,09	4 819,00	0,11
448600 Autr.charges fisc.a payer		6 943,00	0,14	6 726,00	0,16
467201 Rembst administrateurs		833,56	0,02	483,60	0,01
467205 Rembst guerbaa		437,26	0,01		
467206 Remb cabaret		24,00	0,00		
467207 Remb galland		12,80	0,00	13,60	0,00
467208 Rembst yvonne		45,00	0,00	45,00	0,00
467209 Remb blot		126,40	0,00	113,60	0,00
467215 Remb foucoute		306,56	0,01	49,30	0,00
467218 Remb hennequin		541,77	0,01		
467219 Remb Rascle		71,32	0,00		
467221 Rbt durepaire		41,60	0,00	114,40	0,00
467222 Remb fouetillou		12,90	0,00		
467223 Remb bonhomme				81,30	0,00
467228 Rembst labidoire		29,60	0,00		
467229 Remb grugier		80,00	0,00		
467232 Remb lencroz		111,20	0,00		
467234 Rembst daviaud		38,40	0,00		
467235 Rembst lagorsse				775,60	0,02
467237 Remb Jouillat		112,80	0,00		
467238 Remb. Begnaud		383,39	0,01	41,60	0,00
Instruments de trésorerie					

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

BILAN PASSIF

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF		Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	
Produits constatés d'avance <i>487000 Produits constat.d'avance</i>		2 616,00	0,05	2 470,67	0,06
		2 616,00	0,05	2 470,67	0,06
	TOTAL(IV)	2 358 597,77	46,33	1 687 303,28	39,42
Ecart de conversion passif (V)					
	TOTAL PASSIF	5 091 177,56	100,00	4 280 405,52	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Ventes de marchandises	4 516,80		4 516,80	4,88	1 729,10	1,48	2 787	181,19		
707000 Ventes de bois	1 762,00		1 762,00	1,83			1 762	N/S		
707101 Vente de toile	6,00		6,00	0,01	125,60	0,11	-119	-95,19		
707110 Vente atlas la flore	302,50		302,50	0,31	317,50	0,27	-15	-4,72		
707111 Vente livre nature	20,00		20,00	0,02	20,00	0,02		0,00		
707112 Vtes livrets tourbières	36,30		36,30	0,04	7,00	0,01	29	414,29		
707115 Vente livre divers	65,00		65,00	0,07	101,00	0,09	-36	-35,63		
707125 Vente posters	4,00		4,00	0,00	6,50	0,01	-2	-33,32		
707135 Cartes postales dauges	13,00		13,00	0,01	23,00	0,02	-10	-43,47		
707145 Vente crayons mf					2,50	0,00	-2	-100,00		
707300 Vente de matériel	2 308,00		2 308,00	2,39	1 126,00	0,96	1 182	104,97		
Production vendue de biens										
Prestations de services	92 025,95		92 025,95	95,32	115 127,59	98,52	-23 102	-20,08		
706000 Prest de services					700,00	0,80	-700	-100,00		
706100 Animations sites	11 250,00		11 250,00	11,85	24 255,50	20,76	-13 005	-53,61		
706150 Travaux sur sites					1 278,00	1,09	-1 278	-100,00		
706200 Inventaires et pdg	16 393,00		16 393,00	16,98			16 393	N/S		
706250 Assistance technique	60 660,00		60 660,00	62,83	85 240,14	72,94	-24 580	-28,83		
708500 Loyers baux, conventions	3 722,95		3 722,95	3,86	3 653,95	3,13	69	1,89		
Montants nets produits d'expl.	96 542,75		96 542,75	100,00	116 856,69	100,00	-20 314	-17,37		
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Production stockée			-226,11	-0,22	-315,58	-0,26	89	28,25		
713530 Var stock liv. tourbières			-2,63	0,00	-0,66	0,00	-2	N/S		
713550 Stock livre nature			-10,12	-0,00	-10,12	-0,00		0,00		
713560 Variat stock atlas flore			-213,36	-0,21	-304,80	-0,25	91	29,93		
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			1 742 082,33	N/S	2 191 460,79	N/S	-449 378	-20,50		
741000 Subv europe			207 004,02	214,42	561 382,54	480,40	-354 378	-83,12		
742100 Subv DREAL			153 822,84	159,33	190 884,90	163,35	-37 062	-19,41		
743000 Subv conseil regional			527 920,66	548,83	516 672,86	442,14	11 248	2,18		
744100 Subv conseil general 19			26 668,00	27,62	30 647,00	26,23	-3 979	-12,97		
744200 Sub conseil general 23			42 666,33	44,19	79 697,61	68,20	-37 031	-46,45		
744300 Sub conseil general 87			10 763,00	11,15	15 528,00	13,29	-4 765	-30,68		
745000 Subventions communes			3 676,00	3,81			3 676	N/S		
746000 Ae adour/garonne			197 254,74	204,32	197 927,44	169,38	-673	-0,33		
746100 Ae loire bretagne			359 402,75	372,28	380 034,44	325,22	-20 632	-5,42		
748500 Ddt 87			44 160,00	45,74	72 080,00	61,68	-27 920	-38,72		
748550 Ddt 23			85 364,00	88,42	74 002,00	63,33	11 362	15,35		
748600 Ddt 19			55 198,08	57,18	45 760,00	39,16	9 438	20,63		
749100 Maître ouvrage cn2000			412,91	0,43			412	N/S		
749950 Siav			27 769,00	28,76	26 844,00	22,97	925	3,45		
Cotisations										
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			10 465,00	10,84			10 465	N/S		
789520 Reprise fonds dédiés site rema			2 920,00	3,02			2 920	N/S		
789530 Reprise fonds dédiés Mécénat			7 545,00	7,82			7 545	N/S		
Autres produits			30 991,99	32,10	43 959,84	37,62	-12 968	-29,49		
754500 Dons			4 276,30	4,43	2 505,00	2,14	1 771	70,70		
754510 Souscript* Helloasso			50,00	0,05	7 485,00	6,41	-7 435	-99,32		
754520 Dons maîtrise foncière			60,00	0,06	1 500,00	1,28	-1 440	-95,99		
754521 Dons maîtrise foncière			9 595,60	9,94			9 595	N/S		
754600 Renonciation bénévolat					1 228,85	1,05	-1 228	-100,00		
758000 Prod.divers de gest.cour.			2,60	0,00			2	N/S		
758100 Cotisations individuelles			4 798,00	4,97	4 751,50	4,07	47	0,99		

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
758200 Cotisations associations	1 500,00	1,55	1 400,00	1,20	100	7,14
758220 Mécénat	1 500,00	1,55	13 000,00	11,12	-11 500	-88,45
758300 Cotisations communes	3 755,00	3,89	3 945,00	3,38	-190	-4,81
758350 Adh communauté communes	3 930,00	4,07	6 620,00	5,67	-2 690	-40,62
758400 Cot.conseil general et région	1 524,49	1,58	1 524,49	1,30	0,00	0,00
Reprise sur provisions, dépréciations	128,01	0,13	182,88	0,16	-54	-29,66
781740 Repr./prov.depr.act.circ.	128,01	0,13	182,88	0,16	-54	-29,66
Transfert de charges	72 878,24	75,49	59 753,62	51,13	13 125	21,97
791010 Rbst frais de port	5,40	0,01	28,70	0,02	-23	-82,13
791020 Remb maif	544,00	0,56	410,00	0,35	134	32,68
791250 Remb mif	109,00	-0,11			109	N/S
791315 Aide Emplois associatifs	52 174,67	54,04	52 320,00	44,77	-146	-0,27
791400 Rembt repas	180,00	0,19	480,50	0,41	-300	-62,49
791600 AN Véhicule	1 120,08	1,16	1 026,74	0,88	94	9,16
791700 Rembt uniformation	1 373,92	1,42	1 045,47	0,89	328	31,39
791800 Rembt cpam	17 137,05	17,75	4 410,55	3,77	12 727	288,59
791950 Rembt frais déplacements	189,07	0,20			189	N/S
791960 Refacturation	45,05	0,05	31,66	0,03	14	45,16
Sous-total des autres produits d'exploitation	1 856 319,46	N/S	2 295 041,55	N/S	-438 722	-19,11
Total des produits d'exploitation (I)	1 952 862,21	N/S	2 411 898,24	N/S	-459 036	-19,02
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Exédent transféré (II)						
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	172,21	0,18	208,74	0,18	-36	-17,30
768000 Autr. produits financiers	172,21	0,18	208,74	0,18	-36	-17,30
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	172,21	0,18	208,74	0,18	-36	-17,30
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	1 575,84	1,63	1 463,29	1,25	112	7,66
771000 Produits exceptionnels	1 541,57	1,60	1 372,02	1,17	169	12,32
771400 Rentrées s/créances amort	34,27	0,04	34,27	0,03	0,00	0,00
772000 Prod.exploit./exerc.anter			57,00	0,05	-57	-100,00
Sur opérations en capital	15 407,51	15,96	14 572,31	12,47	835	5,73
775000 Produits ces.elts d'actif	2 115,00	2,19			2 115	N/S
777000 Subv.invest.virees result	13 292,51	13,77	14 572,31	12,47	-1 280	-8,77
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)	16 983,35	17,59	16 035,60	13,72	948	5,91
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	1 970 017,77	N/S	2 428 142,58	N/S	-458 125	-18,86
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-85 387,62	-88,44			-85 387	N/S
TOTAL GENERAL	2 055 405,39	N/S	2 428 142,58	N/S	-372 737	-15,34

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises					2 682,31	2,30	-2 682	-100,00	
607000 Achats de marchandises					2 377,31	2,03	-2 377	-100,00	
607300 Livres					305,00	0,26	-305	-100,00	
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés		54 653,31	56,61	54 683,22	46,80		-30	-0,04	
606110 Eau		433,42	0,45	587,14	0,50		-154	-26,23	
606120 Electricité		4 462,09	4,62	4 035,86	3,45		427	10,58	
606130 Gaz		97,95	0,10	1 331,42	1,14		-1 234	-92,70	
606140 Gasoil jumper		2 229,77	2,31	2 623,55	2,24		-394	-15,01	
606143 Essence machines		350,54	0,36	472,83	0,40		-122	-25,84	
606144 Gasoil c 15		255,98	0,26	310,51	0,27		-55	-17,73	
606145 Fioul				1 243,60	1,06		-1 243	-100,00	
606146 Essence autres vehicules		129,46	0,13	38,45	0,03		91	239,47	
606147 Gasoil tracteur		4 805,12	4,98	4 585,19	3,92		220	4,80	
606148 Gasoil micra must		73,56	0,08	41,63	0,04		32	78,05	
606150 Gasoil Logan 1		884,18	0,92	1 374,61	1,18		-490	-35,65	
606151 Gasoil Logan 2		1 894,99	1,96	1 433,90	1,23		461	32,17	
606152 Gasoil sandero		497,15	0,51	978,32	0,84		-481	-49,17	
606153 Gasoil Sandero 2		1 695,98	1,76	1 133,16	0,97		562	49,80	
606154 Essence Peugeot 208		5 120,96	5,30	3 437,26	2,94		1 683	48,97	
606155 Gasoil Sandero 3		1 841,06	1,91	1 558,05	1,33		283	18,16	
606157 Gasoil Logan 3		53,14	0,05				53	N/S	
606300 Fourm entretien equip		20 485,56	21,22	21 432,77	18,34		-947	-4,41	
606310 Pt matériel travaux				2 608,81	2,23		-2 608	-100,00	
606320 Petit matériel de bureau		567,00	0,59	721,02	0,82		-154	-21,35	
606400 Fourm administratives		4 190,42	4,34	3 372,41	2,89		818	24,26	
606409 Fourm bureau F.		188,18	0,19				188	N/S	
606800 Pharmacie				450,70	0,39		-450	-100,00	
606850 Bois de chauffage		4 396,80	4,55	912,03	0,78		3 484	382,02	
Services extérieurs		300 385,99	311,14	427 962,13	386,23		-127 577	-29,80	
611000 Sous traitance travaux		161 893,50	167,69	236 912,29	202,74		-75 019	-31,68	
611010 Sous-traitance animations		570,00	0,59	320,00	0,27		250	78,13	
611030 Sous traitanc inventaires		13 825,00	14,32	68 039,66	58,22		-54 214	-79,67	
611050 Sous-traitance communic.		11 788,00	12,21				11 788	N/S	
611080 Sous traitance transport		1 320,00	1,37	5 175,00	4,43		-3 855	-74,48	
612100 Crédit Bail : système téléphone		1 814,40	1,88	151,20	0,13		1 663	N/S	
612110 Credit bail copieur		6 038,28	6,25	8 318,45	7,12		-2 280	-27,40	
612111 Crédit bail tracteur		17 770,20	18,41	17 770,20	15,21			0,00	
613000 Locat* site internet		122,50	0,13				122	N/S	
613210 Locations immobilières		13 235,92	13,71	20 766,43	17,77		-7 531	-36,28	
613220 Location de sites				165,00	0,14		-165	-100,00	
613225 Bail emphyteotique civil		99,00	0,10	181,36	0,15		-82	-45,29	
613510 Location de matériel		4 138,27	4,29	4 843,38	4,14		-705	-14,55	
614000 Charges locatives		363,09	0,38	949,22	0,81		-586	-61,74	
615000 Entretien et reparations		8 597,36	8,90	3 282,33	2,81		5 315	161,94	
615500 Debroussailleur / tronçonneuse		1 431,20	1,48	741,08	0,63		690	93,12	
615520 Entretien trafic		679,59	0,70	5 054,80	4,32		-4 375	-88,58	
615530 Entretien c15		842,17	0,87	48,00	0,04		794	N/S	
615550 Entretien tracteur		7 289,02	7,55	7 624,02	6,52		-335	-4,38	
615580 Entretien logan		544,91	0,56	559,73	0,48		-15	-2,67	
615581 Entretien Peugeot 208		890,43	0,92	1 099,46	0,94		-209	-19,01	
615582 Entretien Logan 2		670,93	0,69	339,54	0,29		331	97,84	
615585 Entretien sandero		1 174,02	1,22	302,48	0,26		872	288,74	
615586 Entretien Sandero 2		1 101,26	1,14	1 962,47	1,68		-861	-43,87	
615587 Entretien Sandero 3		7,50	0,01	446,76	0,38		-439	-98,42	
615600 Maintenance		461,52	0,48	2 657,31	2,27		-2 196	-82,64	

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
615610 Maint photocopieur	3 362,42	3,48	1 558,11	1,33	1 804	115,79
615620 Maintenance informatique	13 083,87	13,55	12 834,68	10,98	249	1,94
615630 Machine à affranchir	655,22	0,88	821,90	0,70	-166	-20,21
616000 Prime assurances	19 513,07	20,21	15 476,17	13,24	4 037	28,09
616300 Dotat* Indemnité fin carrière	4 000,00	4,14	4 000,00	3,42		0,00
617000 Etudes et recherches	1 049,56	1,09	3 854,10	3,30	-2 805	-72,77
618100 Documentat* générale	950,00	0,98	33,00	0,03	917	N/S
618300 Documentation techn	12,00	0,01	19,00	0,02	-7	-36,83
618500 Frais de séminaire	1 091,78	1,13	1 655,00	1,42	-564	-34,07
Autres services extérieurs	141 337,56	146,40	145 686,13	124,67	-4 349	-2,98
622601 Honoraires expert comptab	17 356,00	17,98	13 140,00	11,24	4 216	32,09
622602 Honoraire cac	45,81	0,05	3 957,64	3,39	-3 912	-98,85
622610 Honoraires notaire	19 827,71	20,54	5 276,35	4,51	14 551	275,80
622620 Honoraires divers	16 007,28	16,58	46 908,00	40,14	-30 901	-65,87
622700 Frais actes et contentieu	649,88	0,87			649	N/S
622800 Animations ext.			500,00	0,43	-500	-100,00
623100 Annonces insertions	50,00	0,05	811,49	0,69	-761	-93,82
623600 Catalogues imprimés	7 452,35	7,72	6 167,84	5,28	1 285	20,84
623800 Communication			1 563,44	1,34	-1 563	-100,00
624200 Transports sur ventes	59,87	0,06			59	N/S
625100 Administrateurs	2 036,10	2,11	1 105,30	0,95	931	84,25
625101 Déplacements généraux	28 540,95	29,56	20 066,55	17,17	8 474	42,23
625107 Deplac dauges	1 058,80	1,10	1 200,80	1,03	-142	-11,82
625110 Déplacement renonciation Bénév			1 228,85	1,05	-1 228	-100,00
625190 Frais hebergement	3 826,21	3,96	5 822,58	4,98	-1 996	-34,27
625700 Réceptions	1 768,33	1,83	1 441,41	1,23	327	22,89
625900 Frais de restauration	9 848,63	10,20	9 949,30	8,51	-101	-1,01
625910 Repas equipe technique	2 860,42	2,96	3 556,90	3,04	-696	-19,56
626100 Téléphone	6 978,39	7,23	8 560,45	7,33	-1 582	-18,47
626120 Internet	7 654,84	7,93	1 623,36	1,39	6 031	371,80
626200 Frais postaux	6 285,15	6,51	4 367,78	3,74	1 918	43,92
627500 Frais bancaires	3 730,13	3,86	2 905,82	2,49	825	28,40
627510 Frais bancaires dailly	1 767,40	1,83	1 097,00	0,94	670	61,08
628100 Cotis abonnement	2 585,36	2,68	3 768,27	3,22	-1 183	-31,39
628150 Abon revues	642,00	0,66	667,00	0,57	-25	-3,74
628200 Frais de photocopies	262,58	0,27			262	N/S
628500 Frais Gardiennage	43,37	0,04			43	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés	87 302,39	90,43	94 990,74	81,29	-7 688	-8,08
631100 Taxe sur les salaires	49 144,00	50,90	55 419,70	47,43	-6 275	-11,31
631300 Formation personnel	1 670,00	1,73	595,00	0,51	1 075	180,67
633310 Uniformation, formation prof.	17 658,00	18,29	17 740,00	15,18	-82	-0,45
633400 Taxe 1% logement	4 214,00	4,36	4 134,00	3,54	80	1,94
633600 Agefiph			1 834,88	1,57	-1 834	-100,00
633820 Charges fiscales sur cong	-234,00	-0,23	185,00	0,16	-419	-226,48
633830 Ch fiscales/rtt	-300,00	-0,30	-148,00	-0,12	-152	-102,89
635120 Taxes foncieres	12 380,02	12,82	11 521,29	9,86	859	7,46
635400 Droits enregist.et timbre	2 549,35	2,64	3 675,87	3,14	-1 126	-30,63
635700 Redevance audio	221,02	0,23			221	N/S
637800 Taxes diverses			33,00	0,03	-33	-100,00
Salaires et traitements	993 752,79	N/S	940 295,73	804,86	53 457	5,69
641000 Remunerations personnel	936 819,54	970,37	918 511,83	786,02	18 308	1,99
641200 Conges payés	-2 029,00	-2,09	13 189,00	11,29	-15 218	-115,37
641300 Indem. journalières	17 776,05	18,41	3 771,45	3,23	14 005	371,39
641410 Indemnité licenciement	39 750,08	41,17			39 750	N/S
641430 Ind stagiaires	6 418,12	6,65			6 418	N/S
641470 Prov rtt dues	-4 982,00	-5,15	1 203,00	1,03	-6 185	-514,12
641490 Indemn. rupture conv.			3 620,45	3,10	-3 620	-100,00
Charges sociales	381 185,39	394,84	420 852,79	380,15	-39 667	-9,42
645000 Cot pat urssaf	243 238,28	251,95	275 253,39	235,55	-32 015	-11,62
645100 Cot pat assedic	38 894,68	40,29	38 577,38	33,01	317	0,82

Période du 01/10/2018 au 30/09/2019

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
645200 Cot pat agrr non cadres	55 530,38	57,52	69 732,14	59,67	-14 202	-20,36
645550 Cot pat prévoyance	10 334,62	10,70	10 284,30	8,80	50	0,49
645600 Cot pat agrr cadres	18 588,64	19,25	5 523,23	4,73	13 065	238,56
645700 Cotis pat Mutuelle	8 175,10	8,47	7 980,37	6,83	195	2,44
645820 Charges sociales sur cp	-731,00	-0,75	4 748,00	4,06	-5 479	-115,39
645870 Prov ch soc rtt	-1 794,00	-1,85	434,00	0,37	-2 228	-513,35
645900 Oeuvres sociales	4 684,45	4,85	4 592,00	3,93	92	2,00
647500 Medecine du travail	4 264,24	4,42	3 727,98	3,19	537	14,41
Autres charges de personnel						
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	68 391,97	70,84	44 718,61	38,27	23 673	52,94
681120 Dot.amort.immo.corporell.	68 391,97	70,84	44 718,61	38,27	23 673	52,94
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
. Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	14 550,00	15,07	16 251,50	13,91	-1 701	-10,46
689520 Engagemt à réaliser site			16 251,50	13,91	-16 251	-100,00
689530 Fonds dédiés Mécénat	14 500,00	15,02			14 500	N/S
689550 Fonds dédiés OPHRYS	50,00	0,05			50	N/S
Autres charges	4,88	0,00	14 125,05	12,09	-14 121	-99,96
654000 Pertes/creances irrecouvr			14 120,00	12,06	-14 120	-100,00
658000 Charges div.gest.courante	4,88	0,00	5,05	0,00	-1	-19,99
Total des charges d'exploitation (I)	2 041 564,28	N/S	2 162 248,21	N/S	-120 684	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	13 830,27	14,33	11 872,26	10,16	1 958	16,49
661000 Interets dailly	7 625,73	7,90	7 490,09	6,41	135	1,80
661160 Interets sur emprunt	5 364,10	5,56	2 014,68	1,72	3 350	166,34
661500 Intérêts sur CMCC	836,46	0,87	2 349,62	2,01	-1 513	-84,40
661600 Interets sur découverts	3,98	0,00	17,87	0,01	-14	-82,34
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	13 830,27	14,33	11 872,26	10,16	1 958	16,49
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	10,84	0,01	466,26	0,40	-456	-97,84
671200 Pénalités, amendes	7,10	0,01	450,00	0,39	-443	-98,43
671800 Pertes exceptionnelles	3,74	0,00	16,26	0,01	-13	-81,24
Sur opérations en capital			18 856,30	16,14	-18 856	-100,00
675200 Val.compta.immob.corp.ced			18 856,30	16,14	-18 856	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	10,84	0,01	19 322,56	16,53	-19 312	-99,94
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 055 405,39	N/S	2 193 443,03	N/S	-138 038	-6,28
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			234 699,55	200,84	-234 699	-100,00
TOTAL GENERAL	2 055 405,39	N/S	2 428 142,58	N/S	-372 737	-15,34