

Pierre de BOUSSAC
Sébastien CRUEGE
Nicolas MALAUZAT
Éric MARTAGEIX
Valérie GELINAUD

**ASSOCIATION FÉDÉRATION DES SOCIÉTÉS
POUR L'ÉTUDE, LA PROTECTION
ET L'AMÉNAGEMENT DE LA NATURE
DANS LE SUD-OUEST
(SEPANSO)**

Institut de Biologie Animale
Université de Bordeaux 1
33405 TALENCE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE 2017**

Dossier suivi par M. Sébastien CRUEGE - Commissaire aux Comptes

3 rue Pierre et Marie Curie - Parc de Chavailles - 33525 BRUGES CEDEX
Tél. +33 (0)5 57 19 12 12 - Fax +33 (0)5 57 19 12 19 - info@sagec-experts-comptables.com
www.sagec-experts-comptables.com

SA AU CAPITAL DE 531 000 EUROS - 300 853 793 RCS BORDEAUX - APE 6920Z - N° TVA FR 59 300 853 793
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE LA RÉGION AQUITAINE
COMMISSAIRES AUX COMPTES, INSCRITS SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉS À LA CRCC DE BORDEAUX

Pierre de BOUSSAC
Sébastien CRUEGE
Nicolas MALAUZAT
Éric MARTAGEIX
Valérie GELINAUD

FEDERATION SEPANSO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'Assemblée Générale de l'association « Fédération SEPANSO »,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, 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.

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 2017 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.

III. 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 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.

Le montant des subventions d'exploitation à recevoir à la date du 31 décembre 2017 s'élève à 703 435 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner le montant inscrit en produits à recevoir en considération des conventions attributives des subventions.

IV. VÉRIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES

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

Nous n'avons pas eu connaissance du rapport financier qui sera présenté à l'assemblée générale et en conséquence nous ne pouvons pas porter d'opinion sur son contenu.

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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.

VI. 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 la société 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 Bruges, le 17 avril 2018.
Le Commissaire aux Comptes
SAGEC

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of vertical strokes followed by a horizontal line and a vertical stroke extending downwards.

Sébastien CRUEGE



EXPERTISE COMPTABLE - AUDIT - CONSEIL

BILAN

COMPTE DE RÉSULTAT

ANNEXE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	93 538		93 538	93 538
	Constructions	63 944	38 453	25 491	28 049
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	740 360	589 924	150 436	196 582
	Autres immobilisations corporelles	373 089	133 257	239 833	164 984
	Immobilisations en cours	145 117		145 117	101 985
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	993		993	993	
Prêts					
Autres immobilisations financières	399		399	399	
TOTAL (II)		1 417 441	761 634	655 807	586 531
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	37 838		37 838	97 408
	Autres créances	717 019	11 713	705 306	583 118
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	126 178		126 178	268 315	
Charges constatées d'avance	1 235		1 235	2 742	
TOTAL (III)		882 270	11 713	870 557	951 583
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 299 711	773 347	1 526 364	1 538 114

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

399

399

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2017

31/12/2016

		31/12/2017	31/12/2016
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	127 297	127 297
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	61 800	61 800
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	296 172	296 172
	Report à nouveau	(63 921)	(69 397)
	Résultat de l'exercice	14 473	5 476
	Total des fonds propres	374 020	359 547
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	405 167	340 649	
Provisions réglementées	100 475	106 408	
Total des autres fonds associatifs	505 642	447 056	
Total des fonds associatifs	879 662	806 603	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	201 237	181 299	
Total des provisions	201 237	181 299	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	22 078	28 354	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	22 078	28 354	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	42 727	46 949	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	57	19	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 550	67 626	
Dettes fiscales et sociales	151 454	153 646	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		79 695	
Autres dettes	183 599	166 676	
Produits constatés d'avance		7 246	
Total des dettes	423 387	521 857	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 526 364	1 538 114	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	14 472,54	5 476,14	
(1) Dont à moins d'un an	385 023	479 182	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2017	31/12/2016	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	19 882	30 343	
	Prestations de services	68 765	106 858	
	Productions stockée			
	Production immobilisée	9 741	10 127	
	Subventions d'exploitation	912 018	857 193	
	Dons	1 046	3 152	
	Cotisations	6 741	8 063	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	205	53	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 481	1 643	
	Autres produits	54 332	50 566	
	Total des produits d'exploitation	1 074 210	1 067 996	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes	276 882	270 305	
	Impôts, taxes et versements assimilés	32 034	32 450	
	Rémunération du personnel	490 619	483 170	
	Charges sociales	192 300	192 758	
	Subventions accordées par l'association			
	Dotations aux amortissements et dépréciations	77 072	77 105	
	Dotations aux provisions	19 938	15 179	
	Autres charges	368	588	
	Total des charges d'exploitation	1 089 211	1 071 554	
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(15 001)	(3 558)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Intérêts et produits financiers	1 151	881	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	1 409	1 542	
2 - RESULTAT FINANCIER		(258)	(661)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(15 259)	(4 219)	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	26 054	10 992	
	Charges exceptionnelles	2 598	2 642	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		23 456	8 350
	Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 816	13 120		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 541	11 775		
TOTAL DES PRODUITS		1 115 232	1 092 989	
TOTAL DES CHARGES		1 100 759	1 087 513	
EXCEDENT ou DEFICIT		14 473	5 476	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	270 455	250 079	
	Bénévolat	270 455	250 079	
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES	270 455	250 079	
	Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole	270 455	250 079		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 526 364 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 1 115 232 euros et un total **charges** de 1 100 759 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 14 473 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017**. Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Engagements de retraites et avantages similaires

Les indemnités de fin de carrière font l'objet d'une provision inscrite dans les comptes sociaux pour un montant au 31/12/2017 de 201 237 €.

Elle est calculée sur la base de la « Convention Collective de l'Animation du 28/06/1988 » applicable à la SEPANSO et des éléments ci dessous :

- Départ volontaire à la retraite,
- Taux d'actualisation financière = 1,35%
- Taux d'évolution salariale = 0%
- Taux moyen de charges sociales Cadres = 55%
- Taux moyen de charges sociales Non Cadres = 45%

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains	93 538					93 538
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	63 944					63 944
Instal technique, matériel outillage industriels	738 615		108 918		107 173	740 360
Instal., agencement, aménagement divers	166 626		107 608		7 133	267 101
Matériel de transport	75 816					75 816
Matériel de bureau, informatique et mobilier	22 909		996			23 905
Emballages récupérables et divers	6 267					6 267
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	101 985		143 607		100 475	145 117
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 269 700		361 129		214 781	1 416 049
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	993					993
Prêts et autres immobilisations financières	399					399
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 392					1 392
TOTAL	1 271 093		361 129		214 781	1 417 441

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	35 895	2 558		38 453
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	542 033	47 892		589 924
Autres instal., agencement, aménagement divers	39 326	18 540		57 867
Matériel de transport	56 712	7 843		64 554
Matériel de bureau, mobilier	10 596	239		10 835
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	684 562	77 072		761 634
TOTAL	684 562	77 072		761 634

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2017
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	9 248		5 932	3 315
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	97 160			97 160
	PROVISIONS REGLEMENTEES	106 408		5 932	100 475
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	181 299	19 938		201 237
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	181 299	19 938		201 237
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	11 713			11 713
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	11 713			11 713
TOTAL GENERAL		299 420	19 938	5 932	313 426

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

19 938

5 932

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	399	399	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	37 838	37 838	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	607	607	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	716 413	716 413		
Charges constatées d'avance	1 235	1 235		
TOTAL DES CREANCES		756 491	756 491	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	42 727	4 420	18 833	19 474
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	45 550	45 550		
	Personnel et comptes rattachés	73 900	73 900		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 816	67 816		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 738	9 738		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	183 599	183 599		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		423 330	385 023	18 833	19 474
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 215			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Effectif moyen

	31/12/2017	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	1	
	Professions intermédiaires		
	Employés	15	
	Ouvriers		
	TOTAL	16	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2017
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION SUIVANT FT 2016			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS ANIMATION			
TOTAL			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2017

Total des Produits à recevoir		710 746
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	7 311	7 311
Autres créances <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	703 435	703 435

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	7 311	29 898	(22 587)	-75,55
Autres créances	703 435	577 067	126 368	21,90
TOTAL	710 746	606 965	103 781	17,10

Produits à recevoir (détail) au 31/12/2017

Libellé	Montant
GESTION COUSSEAU 2016	55 331
GD PUBLIC ARGUIN 2016	6 000
GD PUBLIC BRUGES 2016	6 000
GD PUBLIC COUSSEAU 2016	6 800
INVESTISSEMENT COUSSEAU 2016 : 19 737,85	9 868
SUBV BILLET COURANT VERT 2016 2017	964
INVEST COUSSEAU 2016	21 118
Clotures Terrain conservatoire	27 450
Tour d'observation	67 130
Agence de l'Eau Gestion Arguin	25 620
Agence de l'Eau Gestion Bruges	63 141
Agencede l'eau GESTION COUSSEAU 2017	176 676
GESTION ARGUIN 2017	11 616
GESTION BRUGES 2017	15 000
GESTION COUSSEAU	49 692
GD PUBLIC ARGUIN 2017	6 000
GD PUBLIC COUSSEAU 2017	6 000
RNA GESTION COUSSEAU 2017	31 400
RNA INVEST COUSSEAU 2017	17 564
ASP SERVICE CIVIQUE	483
GD PUBLIC COUSSEAU 2017	6 800
SEPANSO GIRONDE	8 696
GESTION BRUGES 2017	47 754
GESTION COUSSEAU 2017	36 331
Totalisation	703 435

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2017
Total des Charges à payer		136 917
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT COURU NON ECHU</i>	71	71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN FACTURES NON PARVENUES</i>	28 952	28 952
Dettes fiscales et sociales <i>DETTES PROV.POUR C. P</i> <i>DETTE PROV. RIT</i> <i>CHARG SOC. SUR CP</i> <i>CHARG. SUR RED. TEMPS TRAVAIL</i>	51 415 22 485 23 651 10 343	107 894

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	127 297			127 297
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	277 172			277 172
Réserves réglementées	19 000			19 000
Autres réserves				
Report à nouveau	(69 397)	5 476		(63 921)
Résultat de l'exercice	5 476	14 473	5 476	14 473
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	340 649	116 079	51 561	405 167
Provisions réglementées	106 408		5 932	100 475
TOTAL	806 604	136 028	62 969	879 662

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
RESERVE D'ARGUIN	350	350	1 240	1 240
RESERVE DE BRUGES	8 834	1 811	1 300	8 323
RESERVES DE COUSSEAU	19 170	11 656	5 001	12 515
TOTAL	28 354	13 816	7 541	22 078

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2017

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties Ce prêt est garanti par une inscription de privilège de deniers à hauteur de 60 k€, en principal, plus intérêts, commissions ... sur l'ensemble immobilier situé à Carcans	42 657	
	42 657	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Pensions et retraites	201 237	
	201 237	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	243 894	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Annexe libre

Etat exprimé en euros

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les factures d'entretien de l'immeuble de la SEPANSO Dordogne, ont été payées par la Fédération SEPANSO pour un montant de **11 392.30 €** en 2006.

En 2007, le montant de 320.62 € correspondant à l'assurance MAIF a été réglé.

Ces sommes ont été enregistrées dans le **compte 4670 « SEPANSO Dordogne »** et provisionnées en totalité pour un total de **11 712.92 €**.

Le compte provisions réglementées de **97 160.07 €**, correspond à l'assurance vie perçue de Mr THABUTEAU pour la somme de **29 382.37 €**, et la vente de la Maison de Monplaisant en Dordogne pour la somme de **67 770.70 €**

INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bétail Réserve Naturelle de Bruges : 16 poneys d'une valeur estimée à **7 200 €**.

Bétail Réserves Naturelles de Bruges et de Cousseau constitué de Bovins :

Depuis une « Convention de copropriété et de gestion de la race bovine marine landaise » signée le 18/02/2015 entre la SEPANSO et le Conservatoire des Races d'Aquitaine, les animaux de races constituant le cheptel et concernés par cette convention sont la copropriété des 2 signataires qui en possèdent chacun 50%. Les biens issus de la reproduction de ces animaux en copropriété sont intégrés automatiquement dans la copropriété.

Au 31/12/2017, le cheptel des 2 Réserves est constitué de **157 bêtes** de race bovine pour un montant global de **143 300 €**, dont 78.50 pour la SEPANSO soit **71 650 €**.

TABLEAU RECAPITULATIF DES FONDS DEDIES PAR ANCIENNETE ET PAR RESERVE

	2009	2015	2016	2017	Total
ARGUIN	0	0	0	1 240.00	1 240.00
BRUGES	0	5 431.21	1592.19	1 300.00	8 323.40
COUSSEAU	1 500	5 661.24	352.77	5 000.95	12 514.96
Total	1 500	11 092.45	1 944.96	7 540.95	22 078.36

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Mention sur le bénévolat intervenant sur les Réserves :

Valorisation suivant le budget prévisionnel établi pour 2017 :

Arguin = 132 675.24 € représentant 561 jours à 236.50 euros,
Bruges = 54 785.52 € représentant 227 jours à 241.35 euros,
Cousseau = 82 251.15 € représentant 319 jours à 257.84 euros.
Fédération= 743.20 €

soit un total de **270 455.11 €uros.**

**MONTANT DES REMUNERATIONS VERSEES AUX 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS
BENEVOLES ET SALARIES**

La SEPANSO n'est pas concernée par cette information.

Faits Significatifs

FAITS SIGNIFICATIFS

Arguin : Signature du nouveau décret le 10/05/2017 instaurant de nouvelles règles de droits applicables sur la Réserve Naturelle Nationale du Banc d'Arguin.

Bruges : Poursuite de l'élaboration d'un nouveau de plan de gestion
Participation au projet d'arrêté de périmètre de protection de la Réserve Naturelle Nationale des marais de Bruges

Cousseau : Importants travaux hydrauliques dans le marais
Finition des travaux de clôtures
Poursuite des formalités administratives suite à l'accord, puis à l'annulation du permis de construire d'un troisième observatoire près de la clairière.