

Rapport financier - Exercice 2020

Deux-Sèvres Nature Environnement

48 rue Rouget de Lisle - 79000 Niort - 05 49 73 37 36 - contact@dsne.org - www.dsne.org

Association loi 1901. Affiliée à France Nature Environnement. Agréée au titre de la loi de Protection de la Nature et du Code de l'Urbanisme
Association déclarée à la Préfecture de Niort le 19/02/69 et publiée au JO du 27/02/69 - SIRET 78146070400047

BILAN

ACTIF	Exercice 31/12/2020			31/12/2019	Variation
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net		
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles	76 201	68 824	7 377	11 855	-4 478
Terrains	3 350		3 350	3 350	
Constructions					
Inst. Tech., Matériels et Outillage	1 697	1 445	252	589	-336
Autres Immobilisations Corporelles	71 154	67 379	3 775	7 916	-4 141
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Bien reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations Financière					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
ACTIF IMMOBILISE	76 201	68 824	7 377	11 855	-4 478
Stocks et en-cours	16 116	6 112	10 004	13 301	-3 297
Marchandises	16 116	6 112	10 004	13 301	-3 297
Créances	265 210		265 210	447 070	-181 860
Personnel				14	-14
Créances clients, usagers et comptes rattachés	165 941		165 941	243 547	-77 607
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	96 853		96 853	200 612	-103 758
Avances et acomptes versés sur commandes	2 416		2 416	2 897	-482
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	139 689		139 689	23 420	116 270
Charges constatées d'avance	4 823		4 823	2 163	2 660
ACTIF CIRCULANT	425 838	6 112	419 726	485 954	-66 228
TOTAL GENERAL	502 039	74 936	427 103	497 809	-70 706
PASSIF			31/12/2020	31/12/2019	Variation
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise			239 859	174 475	65 385
Première situation nette établie			239 859	174 475	65 385
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Fonds associatifs avec droit de reprise			6 000	8 000	-2 000
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires			6 000	8 000	-2 000
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau				-29 041	29 041
Excédent ou déficit de l'exercice			-13 654	94 426	-108 080
Situation nette (sous total)			232 205	247 859	-15 654
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL (I)			232 205	247 859	-15 654
FONDS REPORTEES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds délégués					
TOTAL (II)					
PROVISIONS					
Provisions pour risques			2 267		2 267
Provisions pour charges					
TOTAL (III)			2 267		2 267
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			5 062	9 465	-4 404
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			36 548	42 091	-5 543
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales			43 967	50 451	-6 484
Autres dettes				20 129	-20 129
Produits constatés d'avance			107 053	127 812	-20 759
TOTAL (IV)			192 631	249 949	-57 319
TOTAL GENERAL			427 103	497 809	-70 706

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Variation
Cotisations	4 330	4 380	-50
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
<i>Dont ventes de dons en nature</i>			
Ventes de prestations de service	332 301	357 622	-25 320
<i>Dont parrainages</i>			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	125 148	162 647	-37 498
Versement des fondateurs ou commotions de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public	8 750	17 017	-8 267
<i>Dons manuels</i>	6 173	13 125	-6 952
<i>Mécénats</i>	2 577	3 893	-1 316
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 543	105 180	-89 637
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits		23	-23
PRODUITS D'EXPLOITATION	486 073	646 869	-160 796
Achats de marchandises	1 225	1 344	-119
Variation de stocks	5 747	-188	5 935
Autres achats et charges externes	124 767	148 439	-23 672
Aides financières			
Impôts taxes et versements assimilés	12 408	8 808	3 600
Salaires et traitements	247 795	254 741	-6 946
Charges sociales	49 831	80 268	-30 436
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 371	15 785	-9 413
Dotations aux provisions	2 267		2 267
Report en fonds dédiés			
Autres charges	2 066	490	1 576
CHARGES D'EXPLOITATION	452 477	509 686	-57 209
RESULTAT D'EXPLOITATION	33 595	137 183	-103 587
PRODUITS FINANCIERS	262	1	261
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	262	1	261
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES	102	283	-181
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	102	283	-181
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	160	-282	442
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	33 755	136 901	-103 145
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 243	39 390	-22 147
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges		23	-23
PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 243	39 413	-22 170
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	64 652	81 887	-17 235
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	64 652	81 887	-17 235
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-47 410	-42 475	-4 935
Impôt sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS	503 577	686 283	-182 706
TOTAL DES CHARGES	517 232	591 857	-74 625
EXCEDENT OU DEFICIT	-13 654	94 426	-108 080
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat	51 226 €	51 924 €	-697 €
TOTAL	51 226	51 924	-697
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole	51 226 €	51 924 €	-697 €
TOTAL	51 226	51 924	-697

**Commentaires de l'expert-comptable, Arnaud Moyon du Groupe Y,
à la réunion du 18 mars 2021 du Conseil d'Administration**

Sur la vision patrimoniale de DSNE :

Montants en K€	31-déc.-20	31-déc.-19
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	7	12
Immobilisations financières		-
Marchandises	10	13
Créances	265	447
Trésorerie	140	23
Comptes de régularisation	5	2
TOTAL ACTIF	427	498
Fonds associatifs	246	182
Réserves		
Report à nouveau		- 29
Résultat exercice	- 14	94
Fonds associatifs	232	248
Provisions pour risques et charges	2	-
Fonds dédiés	-	-
Dettes financières	5	9
Dettes fournisseurs	37	42
Dettes fiscales et sociales	44	50
Autres dettes	-	20
Comptes de régularisation	107	128
TOTAL PASSIF	427	498

Les points les plus importants soulignés en jaune sont présentés de façon détaillée :

- **Créances** : elles passent de 447 K€ à 265 K€ dont 166 K€ de factures non encore réglées au 31/12/2020. 50% (84 K€) sont au titre de PCN et 60 K€ de clients divers (point d'attention sur le recouvrement de ces créances qui sera examiné en détail l'année prochaine). Les autres créances à hauteur de 97 K€ (dont 67 K€ au titre subvention Région à recevoir) ne présentent pas d'indices de créances douteuses.
- **Trésorerie** : elle est passée de 23 K€ à 140 K€, ce qui est un élément rassurant pour l'association surtout dans la période actuelle.
- **Fonds associatifs** : ils sont de 232 K€ (dont 14 K€ de déficit), ce qui démontre une bonne solidité de DSNE.
- **Comptes de régularisation** : ils prennent en compte les produits constatés d'avance : 107 K€ qui correspondent à l'étalement des subventions sur plusieurs exercices.

Sur le résultat de l'exercice 2020 :

Montants en K€	31-déc.-20	31-déc.-19	Δ
Ventes de prestations	332	358	(25)
Subvention d'exploitation	125	163	(38)
Reprises sur amort. & transfert de charges	29	127	(98)
Autres produits	0	0	(0)
Total Produits d'exploitation	486	648	(161)
Total Charges d'exploitation	(452)	(510)	57
Résultat d'exploitation	34	138	-104
Résultat financier	0	0	0
Résultat exceptionnel	(47)	(42)	(5)
Charges nettes / fonds dédiés	-	-	-
IS	-	-	-
Excédent ou déficit	-14	96	-109

Le résultat d'exploitation est bénéficiaire de 34 K€ mais est grevé par le résultat exceptionnel (lié à des opérations non prévisibles) de - 47K€ qui explique le résultat net déficitaire de 14 K€.

- Les ressources ont chuté de 161 K€

Données en K€	31/12/2020	31/12/2019	Variation
Ventes de prestations	332	358	- 25
Subventions d'exploitation	125	163	- 37
Autres produits	29	127	- 98
			-
Total	486	647	- 161

Les prestations subissent une baisse relative au vu du contexte sanitaire et les subventions baissent de 37 €, celles de la Région représentant les 2/3.

Il n'y a quasiment aucune subvention de fonctionnement. 70% des subventions Région correspondent à la RNR et cette année, il y a un report sur 2021 de la subvention du département (budget participatif).

La comparaison entre deux années consécutives ne permet pas de prendre en compte les projets étalés sur plusieurs années et la variation d'activités forte d'une année sur l'autre.

Les autres produits :

Données en K€	31/12/2020	31/12/2019	Variation
Cotisations	4	4	- 0
Dons	6	13	- 7
Mécénats	3	4	- 1
Reprise sur provision	2		2
Transfert de charges	13	105	- 92
			-
Total	28	126	- 98

Le transfert de charges de 13 K€ est lié à un changement de méthode comptable de PCN et FNE NA pour les mémoires de frais, moins nombreux en 2020.

▪ **Les charges d'exploitation** sont en baisse de 57 K€

Montants en K€	31-déc.-20	31-déc.-19	Δ
Autres achats et charges externes	132	149	(17)
Impôts taxes et versements assimilés	12	9	4
Salaires et traitements	248	255	-7
Charges sociales	50	80	-30
Dotations aux amortissements, dépréciations	9	16	-7
Autres charges d'exploitation	2	0	2
<i>Total Charges d'exploitation</i>	<i>452</i>	<i>509</i>	<i>(57)</i>

Montants en K€	31-déc.-20	31-déc.-19	Δ
Achats non stockés	23	19	5
Sous-traitance	48	72	(24)
Locations et et charges locatives	4	7	(3)
Entretien et maintenance	10	8	2
Primes d'assurance	3	3	0
Documentation	1	1	(0)
Honoraires	6	6	(0)
Frais de communication	5	3	1
Déplacements et missions	17	16	1
Frais de télécommunication	11	8	2
Frais bancaires	0	0	0
Cotisations / adhésions	3	3	(0)
<i>Total Charges d'exploitation</i>	<i>132</i>	<i>148</i>	<i>(16)</i>

Les charges externes baissent de 16 K€, baisse liée essentiellement à la RNR (-27 K€) et les charges sociales baissent également de façon significative (-30 K€) en raison de l'aide d'Etat Covid avec la prise en charge du chômage partiel et une remise importante des charges sociales.

Arnaud Moyon souligne le résultat d'exploitation positif sur l'année 2020 dans le contexte particulier de la crise sanitaire.

- **Le résultat exceptionnel** est expliqué par des charges exceptionnelles non prévisibles : l'aide à Poitou Charentes Nature soit 31 K€ et à Cistude Nature de 7,3K€.

Montants en K€	31-déc.-20	31-déc.-19	Δ
Produits exceptionnels	17	39	(22)
Charges exceptionnelles	65	82	-17
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>(47)</i>	<i>(42)</i>	<i>(5)</i>

L'aide à Poitou Charente Nature correspond au remboursement par DSNE des paiements par Poitou Charentes Nature de factures de DSNE qui n'ont pas été couvertes par des subventions FEDER.