Pierre MARX
Expert-Comptable Diplômé par l'État
Lauréat National du Meilleur Mémoire 1984
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Association Régionale pour l'Initiative à la Nature et à l'Environnement en Alsace (A.R.I.E.N.A.)

6 Route de Bergheim

67600 SELESTAT

Espace Européen de l'Entreprise • 2 rue de Copenhague • 67300 Schiltigheim
Tél. 03 90 22 75 22 • Fax 03 90 22 75 23
E-mail : p.marx@p-m-a.net

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2015

Mesdames, Mesdemoiselles, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Régionale pour l'Initiative à la Nature et à l'Environnement en Alsace (A.R.I.E.N.A.), tels qu'ils sont joints au présent rapport ;

- la justification de mes appréciations ;

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, et qui ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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 du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Schiltigheim,
Le 23 mars 2016

Pierre MARX
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.

6 route de Bergheim

67600 SELESTAT Cédex

BILAN ACTIF AU 31/12/15

DETAIL DES POSTES	VALEURS BRUTES	AMORTISSEMEI PROVISIONS	VALEURS NETTES	Au 31/12/14
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**5 319,65**	**5 319,65**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**548 789,16**	**530 688,35**	**18 100,81**	**27 725,11**
Terrains et aménagements extérieurs	29 636,93	23 442,93	6 194,00	6 194,00
Constructions	325 761,87	325 761,87		
Instal. techn. mat. & outillages industriels	40 473,06	40 473,06		
Autres immobilisations corporelles	152 917,30	141 010,49	11 906,81	21 531,11
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 200,00**		**4 200,00**	**4 200,00**
Autres titres immobilisés				
Dépots et cautionnement versés	4 200,00		4 200,00	4 200,00
TOTAL 1	**558 308,81**	**536 008,00**	**22 300,81**	**31 925,11**
STOCKS ET EN COURS				
Produits finis / Marchandises				
AVANCES & AC. VERS./COMMANDES				
CREANCES	**281 694,33**		**281 694,33**	**356 403,88**
Clients et comptes rattachés	18 816,13		18 816,13	25 708,43
Autres créances sur convention de formatic	3 028,00		3 028,00	19 356,00
Autres créances	259 850,20		259 850,20	311 339,45
VAL. MOBIL. DE PLACEMENT	**933 583,65**		**933 583,65**	**839 917,25**
Autres titres	933 583,65		933 583,65	839 917,25
DISPONIBILITES	**114 286,50**		**114 286,50**	**116 276,01**
CHARGES CONST. D'AVANCE	**3 024,80**		**3 024,80**	**3 186,75**
TOTAL 2	**1 332 589,28**		**1 332 589,28**	**1 315 783,89**
Charges à répartir sur plus. exerc.(3)				
Primes de rembours. obligations (4)				
Ecarts de conversion actif (5)				
TOTAL GENERAL (1 à 5)	**1 890 898,09**	**536 008,00**	**1 354 890,09**	**1 347 709,00**

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.
6 route de Bergheim
67600 SELESTAT Cédex

BILAN PASSIF AU 31/12/15

DETAIL DES POSTES	Au 31/12/15	Au 31/12/14
FONDS ASSOCIATIFS	**794 625,69**	**793 040,75**
Fonds associatifs sans droit de reprise	454 083,48	454 083,48
Ecarts de réévaluation		
Réserves	338 957,27	331 302,02
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 584,94	7 655,25
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'association		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires		
TOTAL 1	**794 625,69**	**793 040,75**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**219 400,00**	**204 300,00**
Provisions pour risques	219 400,00	204 300,00
Provisions pour charges		
TOTAL 2	**219 400,00**	**204 300,00**
FONDS DEDIES	**181 400,00**	**158 870,00**
TOTAL 3	**181 400,00**	**158 870,00**
DETTES	**159 464,40**	**191 498,25**
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 236,68	31 296,30
Dettes fournisseurs 'formation'	385,00	3 947,98
Dettes fisales et sociales	134 259,86	149 766,36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 189,31	4 146,61
Produits constatés d'avance	2 393,55	2 341,00
TOTAL 4	**159 464,40**	**191 498,25**
Ecarts de conversion passif (5)		
TOTAL GENERAL (1 à 5)	**1 354 890,09**	**1 347 709,00**

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.
6 route de Bergheim
67600 SELESTAT

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2015

CHARGES	AU 31/12/15	AU 31/12/14
CHARGES D'EXPLOITATIONS : (1)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	278 120,04	338 298,60
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	33 455,69	35 084,00
Autres impôts et taxes	792,30	721,30
Salaires et traitements	417 356,04	438 697,03
Charges sociales	217 589,48	237 048,11
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 624,30	9 399,65
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	15 100,00	18 800,00
Autres charges	0,09	80,02
TOTAL 1	**972 037,94**	**1 078 128,71**
QUOTES PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN : (2)		
CHARGES FINANCIERES : (3)		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		12,18
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL 3		**12,18**
CHARGES EXEPTIONNELLES : (4)		
Sur opérations de gestion	150,00	17,00
Sur opérations en capital		2 375,50
Dotations aux amortissements et autres provisions		
TOTAL 4	**150,00**	**2 392,50**
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES : (5)	**169 300,00**	**137 870,00**
IMPOTS SUR LES SOCIETES	**734,00**	**564,00**
SOLDE CREDITEUR : EXCEDENT	**1 584,94**	**7 655,25**
TOTAL GENERAL	**1 143 806,88**	**1 226 622,64**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.
6 route de Bergheim
67600 SELESTAT

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2015

PRODUITS	AU 31/12/15	AU 31/12/14
PRODUITS D'EXPLOITATION : (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
Diffusion d'outils pédagogiques et de sensibiliation	192,00	350,00
Actions de formation	74 609,05	94 465,88
Autres actions	1 670,00	1 293,50
Sous total A	76 471,05	96 109,38
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Actions de formation	28 307,24	62 006,00
Autres actions et fonctionnement	824 672,67	881 399,82
Reprises sur provisions		4 800,00
Transfert de charges	5 404,92	16 606,31
Cotisations	1 840,00	1 800,00
Dons	54 481,00	6 000,00
Autres produits		
Sous total B	914 705,83	972 612,13
TOTAL 1	**991 176,88**	**1 068 721,51**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)		
PRODUITS FINANCIERS : (3)		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimiliés	5 777,90	4 879,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	82,10	1 070,54
TOTAL 3	**5 860,00**	**5 949,54**
PRODUITS EXEPTIONNELS : (4)		
Sur opérations de gestion		76,09
Sur opérations de capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL 4		**76,09**
REPORT DES RESSOURCES NON UTIL. DES EXERCICES ANTERIEURS (5)	**146 770,00**	**151 875,50**
SOLDE DEBITEUR : DEFICIT		
TOTAL GENERAL	**1 143 806,88**	**1 226 622,64**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOMMAIRE

	CONTENU	Non Applicable	Non Significatif
1.	**FAITS MARQUANTS**		
2.	**PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**		
2.1	Principes généraux		
2.2	Adaptations professionnelles		
2.3	Changements de méthodes		
2.4	Notes spécifiques		
3.	**COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN**		
Annexe 1	Etat des immobilisations		
Annexe 2	Etat des amortissements		
Annexe 3	Etat des provisions		
Annexe 4	Charges et produits constatés d'avance		
Annexe 5	Fonds associatifs		
Annexe 6	Subventions affectées à des biens renouvelables		
Annexe 7	Suivi des fonds dédiés		
Annexe 8	Echéances des créances		
Annexe 9	Echéances des dettes		
Annexe 10	Produits à recevoir		
Annexe 11	Charges à payer		
4.	**COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT**		
4.1	Détail des actions 2015		
4.2	Transferts de charges		
5.	**AUTRES INFORMATIONS**		
5.1	Engagement retraite		
5.2	Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants		

Les comptes annuels aux caractéristiques suivantes :

- TOTAL BILAN : 1 354 890,09€
- RESULTAT : 1 584,94 €

ont été arrêtés par les dirigeants en date du 22 mars 2016

1. FAITS MARQUANTS

Il n'y a pas eu d'évènements ayant une incidence comptable qui empêche la bonne comparaison d'un exercice à l'autre.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Principes généraux

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

§ **continuité d'exploitation**

§ **permanence des méthodes**

§ **indépendance des exercices**

Les charges et produits relatifs aux exercices antérieurs sont toujours traités comme des charges et produits exceptionnels

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

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

2.2 Adaptations professionnelles

Il est fait application du **règlement n° 99.01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999** homologué par arrêté ministériel du 8 avril 1999 (JO du 4 mai 1999), soit :

§ le plan comptable général constitue la référence en matière d'informations financières et comptables ;

§ les particularités des associations et des fondations sont prises en compte par des adaptations du plan comptable général.

Pierre M & R
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les **principales adaptations** portent sur :

§ la ventilation des fonds associatifs ;
§ le traitement des financements utilisés sur plusieurs exercices.

2.3 Changements de méthodes de présentation et d'évaluation

2.3.1 Changement de modalités d'application des règles et méthodes comptables

§ A compter du 01/01/2005, les règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) proposent plusieurs options, notamment :

Ø Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont inscrits en charges (méthode préférentielle), mais peuvent également figurer à l'actif (option réversible).

Ø Les frais d'augmentation de capital, de fusion ou de scission sont imputés sur les primes de d'émission ou de fusion (méthode préférentielle). En cas d'insuffisance des primes, ces frais sont comptabilisés en charges. Ils peuvent également être inscrits à l'actif (option réversible).

Ø Les coûts engagés pendant la phase de développement, se rapportant à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale, peuvent être inscrits à l'actif (méthode préférentielle) ou en charges (option réversible).

Ø Les frais accessoires des immobilisations incorporelles ou corporelles, tels que droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, peuvent être rattachés au coût de l'immobilisation (méthode préférentielle) ou enregistrés en charges.

Selon l'avis 2005-5 du Comité d'Urgence du CNC du 6/01/2005, cette option est scindée en deux
options distinctes, soit :

- celle relative aux immobilisations incorporelles et corporelles
- celle relative aux titres immobilisés et de placement

Ø Les coûts d'emprunt pour financer l'acquisition ou la production d'un actif (immobilisation incorporelle corporelle ou stock), qui exige une longue période de préparation avant de pouvoir être utilisé ou vendu, peuvent êtres incorporés dans le coût de l'actif.

Ø Les composants de 2ème catégorie (dépenses faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application des lois, règlements ou d'usages de l'entité ayant pour objet soit de s'assurer du bon fonctionnement, soit d'y apporter un entretien courant) sont comptabilisées en composants (méthode préférentielle) ou font l'objet d'une provision pour gros entretien ou grandes révisions.

Aucune option n'a été prise à ce jour, les coûts correspondants ne s'étant pas présentés.

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2.3.2 Changement de méthodes

1. Les partenaires publics de l'Ariena et de son réseau sont nombreux. Afin de mieux distinguer l'origine des financements, tous les financements publics se trouvent depuis l'exercice 2008 en compte 74. Subvention de fonctionnement et actions subventionnées.
Cette règle a également été appliquée pour des actions construites conjointement par l'Ariena et les collectivités. (aucun cas en 2015)

2.4 Notes spécifiques à certains postes

2.4 1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition ou de production.

La dépréciation est pratiquée par amortissement linéaire en fonction de la durée d'usage :

- Droit d'utilisation de logiciels 2 à 3 ans

Aucun indice de perte de valeur n'ayant été identifié par l'entité, ***aucune dépréciation n'a été constatée.***

2.4.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition ou de production.
La dépréciation est pratiquée par amortissement linéaire en fonction de la durée d'usage :

- Constructions 20 ans
- AAI des constructions 5 à10 ans
- Installations générales 5 à 20 ans
- Installations techniques 4 à 5 ans
- Matériel de transport 3 ans
- Matériel bureau & informatique 3 à 10 ans
- Mobilier de Bureau 3 à 10 ans

Aucun indice de perte de valeur n'ayant été identifié, ***aucune dépréciation n'a été constatée.***

2.4.3 Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.
Les stocks sont évalués à leur coût d'acquisition, de production ou leur valeur vénale.
Si le cours ou la valeur de réalisation, diminué des frais proportionnels de commercialisation, est inférieur à la valeur déterminée selon les modalités ci-dessus, une provision pour dépréciation est pratiquée du montant de la différence. Aucun stock comptabilisé au 31/12/2015.

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRES AUX COMPTES

2.4.4 Créances

Les créances sont enregistrées à la valeur nominale.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale, une dépréciation est pratiquée de la différence.

2.4.5 Fonds associatifs

SUBVENTIONS AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES, il s'agit de subventions d'investissement destinées au financement de biens dont le renouvellement incombe à l'association.
Ces subventions sont maintenues en permanence au passif dans les fonds associatifs.
Les éléments chiffrés se retrouvent à l'annexe 5 et 6.

2.4.6 Résultats

L' affectation du résultat de l'exercice sera décidé lors de l'assemblée générale.

2.4.7 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent comme suit :
- Engagements retraite : 219 400€

2.4.8 Fonds dédiés

Les ressources attribuées au titre d'une action précise figurent dans les produits.

Le montant correspondant à la partie non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'une affectation à un compte FONDS DEDIES par le biais d'une **charge ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES** (cpte 689)

Lors de leur utilisation effective, les ressources figurant sur le compte FONDS DEDIES sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements, par le biais d'un **produit REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS** (cpte 789)

Les éléments chiffrés se retrouvent en annexe 7.

2.4.9 Dettes

Voir échéance des dettes en annexe 9.

3. COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN

Annexe 1 : Etat des immobilisations
Annexe 2 : Etat des amortissements
Annexe 3 : Etat des provisions
Annexe 4 : Charges et produits constatées d'avance
Annexe 5 : Fonds associatifs
Annexe 6 : Subventions affectées à des biens renouvelables
Annexe 7 : Fonds dédiés
Annexe 8 : Echéances des créances
Annexe 9 : Echéances des dettes
Annexe 10 : Produits à recevoir
Annexe 11 : Charges à payer

4 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Ventilation des actions 2015

Annexe R1

4.2 Transferts de charges (remboursement ou produits à recevoir par Uniformation sur les frais de formation du personnel)

5 AUTRES INFORMATIONS

5.1 Engagements retraite

L'Ariena a opté pour la comptabilisation des engagements de retraite, conformément à la recommandation 2003-01 du CNC du 1er avril 2003.

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les salariés bénéficient, lors de leur départ en retraite, du versement d'une indemnité de départ à la retraite telle que définie dans la convention collective de l'animation.

Pour chaque salarié, une projection de son salaire et de son ancienneté est effectuée pour un départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice. Les indemnités de départ à la retraite à verser sont calculées en appliquant la règle d'attribution précisée dans la convention collective en fonction du salaire et de l'ancienneté.

Afin de financer les engagements liés à ces indemnités, la provision pour risques et charges est réajustée chaque année.
Le montant total de l'engagement s'élève à 219 400 €

Les charges sociales sont intégrées au calcul de l'engagement.

Les éléments chiffrés se retrouvent en **Annexe R2**

5.2 Autres informations

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous déclarons que les trois plus haut cadres dirigeants de notre association :
La présidente, Anne Marie SCHAFF
Le secrétaire, Bernard WINDENBERGER
Le trésorier, Bernard Sigrist
ne perçoivent aucune rémunération et aucun avantage en nature.

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 1 : ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE : Exercice clos au 31/12/15

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisition Créations Apports et augmentat° par virements de poste à poste Nouveaux prêts - augmentat° des intérêts	Diminutions par virem. de poste à poste	Cessions Scissions Mises hors service Diminutions des intérêts courus	Valeurs brutes en fin d'exercice	Valeurs d'origine avant réévaluation Réévaluation légale
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement, de recherche et de développement	5 319,65				5 319,65	
Autres immobilisations incorporelles					0,00	
TOTAL	**5 319,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5 319,65**	**0,00**
Autres Immobilisations incorporelles						
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	29 636,93				29 636,93	
Constructions						
. sur sol propre	288 261,66				288 261,66	
. sur sol d'autrui					0,00	
. instal. générales, agenc., aménagem. des constructions	37 500,21				37 500,21	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 473,06				40 473,06	
Autres immobilisations corporelles						
. instal. générales, agencts., aménagem. divers	57 658,68			57 658,68	0,00	
. matériel de transport	42 771,50				42 771,50	
. mat. de bureau et informatique, mobilier	110 145,80				110 145,80	
. emballages récup. et divers					0,00	
Immobilisations corporelles en cours					0,00	
Avances et acomptes					0,00	
TOTAL	**606 447,84**	**0,00**	**0,00**	**57 658,68**	**548 789,16**	**0,00**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	4 200,00				4 200,00	
TOTAL	**4 200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 200,00**	**0,00**
TOTAL GENERAL	**615 967,49**	**0,00**	**0,00**	**57 658,68**	**558 308,81**	**0,00**

Pierre MARX
Membre de la
Compagnie Régionale
de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 3 : ETAT DES PROVISIONS Exercice clos au 31/12/15

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Pour reconstit. des gisements miniers et pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse de prix				
Pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Prov. fiscales pour implantations dans la CEE				
Autres prov. fisc. pour implant. à l'étranger				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marché à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charge soc. et fiscales sur C.P.				
Autres prov. pour risques et charges	204 300,00	15 100,00	0,00	219 400,00
TOTAL II	**204 300,00**	**15 100,00**	**0,00**	**219 400,00**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations :				
.incorporelles				
.corporelles				
.titres mis en équivalence				
.autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	0,00		0,00	0,00
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL GENERAL	**204 300,00**	**15 100,00**	**0,00**	**219 400,00**
Dont dotations et reprises :				
. d'exploitation		15 100,00	0,00	
. financières				
. exceptionnelles				

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 2 : ETAT DES AMORTISSEMENTS : Exercice clos au 31/12/15
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminutions des amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Amortissements en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche et de développement	5 319,65			5 319,65
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	**5 319,65**			**5 319,65**
Autres Immobilisations incorporelles				
TOTAL				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	23 442,93			23 442,93
Constructions				
. sur sol propre	288 261,66			288 261,66
. sur sol d'autrui				
. instal. générales, agenc., aménagem. des constructions	37 500,21			37 500,21
Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 473,06			40 473,06
Autres immobilisations corporelles				
. instal. générales, agencts., aménagem. divers	57 658,68		57 658,68	
. matériel de transport	39 684,61	3 086,89		42 771,50
. mat. de bureau et informatique, mobilier	91 701,58	6 537,41		98 238,99
. emballages récup. et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	**578 722,73**	**9 624,30**	**57 658,68**	**530 688,35**
TOTAL GENERAL	**584 042,38**	**9 624,30**	**57 658,68**	**536 008,00**

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentat°	Dotations de l'exercice aux amortissem.	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Pierre MARX * Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR * COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 3 : SUIVI DES PROVISIONS
Exercice clos au 31/12/15

	année	Montant en début d'exercice	Reprise en cours d'exercice car non utilisée (sans objet)	Reprise en cours d'exercice car utilisée	Provision ou réajustement de l'exercice	provision à reporter en fin d'exercice
Sensibilisation :						
Total sensibilisation						
Outils pédagogiques :						
Total outils pédagogiques						
Animation réseau :						
Total animation du réseau						
Autres						
Provisions retraite	2015	204 300,00			15 100,00	219 400,00
Total autres		**204 300,00**			**15 100,00**	**219 400,00**
TOTAL		**204 300,00**			**15 100,00**	**219 400,00**
Compte		**15**	**78**	**78**	**6815**	**15**

Autres						
Stock produits finis						
Stock marchandise						
créances						
TOTAL GENERAL		**204 300,00**			**15 100,00**	**219 400,00**
Compte		**15/39/49**	**78**	**78**	**6815/6817**	**15/39/49**

Pierre MARX * Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR * COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 4 : CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
Exercice clos au 31/12/15

	CHARGES	PRODUITS
Charges/produits d'exploitation	3 024,80	2 393,55
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
TOTAL	**3 024,80**	**2 393,55**

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Ariena, 6 route de Bergheim - 67600 SELESTAT

ANNEXE 5 : VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS
Exercice clos au 31/12/15

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs :				
Fonds associatifs	304 741,01			304 741,01
Subventions d'investissements renouvelables	149 342,47			149 342,47
Total fonds associatifs	**454 083,48**			**454 083,48**
Réserves :				
Réserves pour projet associatif				
Réserves pour investissements	200 000,00			200 000,00
Fond de réserve	131 302,02	7 655,25		138 957,27
Total réserves	**331 302,02**	**7 655,25**		**338 957,27**
Résultat de l'exercice :	**7 655,25**		**7 655,25**	
Subventions d'investissements non renouvelables :				
TOTAL	**793 040,75**	**7 655,25**	**7 655,25**	**793 040,75**

COMMISSAIRE AUX COMPTES * Pierre MARX * Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR

ANNEXE 6 : Subventions affectées à des biens renouvelables par l'asssociation
Exercice clos au 31/12/15

ANNEE	LIBELLE	REGION	CG68	CG67	Commune de Muttersholtz	TOTAL
1995	Collecte des annuaires 1ère tranche					21 457,20
1996	Collecte des annuaires 2ème tranche					21 457,20
2000	Matériel bureautique	3 811,23	3 811,23	3 811,23		11 433,69
2000	Equipement du centre de ressources	914,69	914,69	914,69		2 744,07
2000	Véhicule de service	3 963,67	3 963,67	3 963,67		11 891,01
2001	Installation téléphonique	1 829,39	1 829,39	1 829,39		5 488,17
2001	Mobilier salle de formation	1 524,49				1 524,49
2001	Mise en conformité MNR	16 508,37				16 508,37
2002	Mise en conformité MNR			6 850,80	1 524,49	8 375,29
2002	Acquisition de mobilier suite au déménagement	3 000,00	3 000,00	3 000,00		9 000,00
2004	Mise en conformité MNR subvention non utilisé			-2 667,62		-2 667,62
2004	Vidéo projecteur	1 500,00				1 500,00
2004	Installation détection incendie Muttersholtz	2 550,00		2 550,00		5 100,00
2004	Equipement mobilier			2 550,00		2 550,00
2005	Réfection de la toiture (MNR)		2 298,00			2 298,00
2006	Parking à vélo	1 032,00				1 032,00
2007	Equipement mobilier		1 075,00	1 075,00		2 150,00
2007	Mise aux normes des installations de gaz et d'électricité MNR	1 050,00		1 050,00		2 100,00
2007	Acquisition d'un nouveau véhicule	6 220,00	3 110,00	3 110,00		12 440,00
2008	Equipement mobilier		1 500,00	1 500,00		3 000,00
2009	Equipement mobilier	1 750,00	875,00	875,00		3 500,00
2010	Acquisition d'un nouveau véhicule	4 585,00	3 000,00	3 000,00		10 585,00
2010	acquisition d'un nouveau photocopieur	2 200,00	1 100,00	1 100,00		4 400,00
2011	Equipement des locaux et du parc informatique	2 960,00	1 480,00	1 480,00		5 920,00
2012	Remplacement d'un véhicule	5 000,00	2 500,00	2 500,00		10 000,00
2012	Renouvellement matériel informatique	2 000,00	1 000,00	1 000,00		4 000,00
2012	Affectation à la réserve pour investissement					-42 914,40
2013	Equipement mobilier	1 800,00	900,00	900,00		3 600,00
2014	Création du site internet	7 500,00	3 750,00			11 250,00
2014	Equipement informatique		10 870,00			10 870,00
	TOTAL	71 698,84	46 976,98	40 392,16	1 524,49	160 592,47

Pierre MARY
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 7 : SUIVI DES FONDS DEDIES Exercice clos au 31/12/2015

N° analytique	Libellé	Comptes	année	Montant initial	Financeurs					Fonds à engager au début de l'exercice 194 (subvention)	Fonds à engager au début de l'exercice 195 (dons)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Utilisation en cours d'exercice (7895)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice : 194	Fonds restant à engager en fin d'exercice : 195 (dons)	Fonds restant à engager en fin d'exercice : TOTAL
	Formation, Sensibilisation, éducation à l'environnement				Région	DREAL	CD68	cd67	autres									
911100PS	Bpeps 2014/2015 Agetiph	1941001		8 410,00					8 410	1 470,00		1 470,00						
	Total sensibilisation, éducation à l'environnement									1 470,00		1 470,00						
	Outils pédagogiques																	
913110HI	Cahier d'ariena n°14	1943001	2014	70 000,00	60 000,00	10 000,00				18 600		18 600						
913115LI	Mise en ligne du cahier 11	1943001	2015	5 000,00					5 000						5 000,00		5 000,00	5 000,00
	Total outils pédagogiques									18 600,00		18 600,00			5 000,00		5 000,00	5 000,00
	Animation réseau :																	
914011PE	PEJ 2015/2016	1945001	2015	97 900,00	35 000,00	20 000,00	17 500,00	17 500,00	7 900					89 300,00		89 300,00		89 300,00
914012PJ	PEJ 2016/2017	1945001	2015	7 500,00					7 500						7 500,00		7 500,00	7 500,00
914013EJ	PEJ 2014/2015	1945001	2014	90 000,00	35 000,00	20 000,00	17 500,00	17 500,00		85 300,00	2 500	85 300	2 500					
914026OE	Former les acteurs d'EE	1945003	2014	27 830,00	12 340,00	3 000,00	6 170,00	6 170,00	150	6 700,00		6 700						
914027OE	Former les acteurs d'EE	1945003	2015	24 680,00	12 340,00		6 170,00	6 170,00						10 000,00		10 000,00		10 000,00
914036TD	Tableau de bord	1945008	2014	18 300,00	9 150,00		4 575,00	4 575,00		7 400,00		7 400,00						
914035TA	Tableau de bord	1945008	2015	17 790,00	8 810,00		4 575,00	4 405,00						2 000,00		2 000,00		2 000,00
914120LA	Soutien aux associations pour leurs partenariats publics	1945006	2010	13 000,00					13 000	5 600,00		1 400,00				4 200,00		4 200,00
914198NA	Itinérance expo nappe	1945005	2014	25 400,00	20 000,00				5 400	14 400,00		14 400,00						
914184AG	Agenda 21	1945006	2012/2013	12 000,00				12 000,00		9 400,00		1 500				7 900,00		7 900,00
914182BI	Dispositif régional "biodiversité, entreprises-associations	1945006	2015	38 000,00	31 000,00	7 000,00								30 000,00		30 000,00		30 000,00
914188GA	Projet de sensibilisation sur le gaspillage alimentaire 20	1945001	2014	23 100,00				13 100,00	10 000	4 000,00		4 000						
914194TR	Projets scolaires transfrontaliers	1945001	2015	15 390,00					15 390					12 500,00		12 500,00		12 500,00
914196IS	Dispositif eaux boues du cycle	1945001	2013-2014	9 570,00		5 000,00		2 770,00	1 800	3 500,00		3 500						
914195EC	Formation enseignants "cahier"	1945010	2015	5 000,00	5 000,00									2 500,00		2 500,00		2 500,00
914195EC	Les éco restos du périsco	1945006	2015	10 500,00					10 500					10 500,00		10 500,00		10 500,00
	Total animation réseau									136 300,00	2 500,00	124 200,00	2 500,00	156 800,00	7 500,00	168 900,00	7 500,00	176 400,00
	TOTAL									156 370,00	2 500	144 270,00	2 500	156 800,00	12 500	168 900,00	12 500	181 400,00

COMMISSAIRE AUX COMPTES Pierre MARX Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR

ANNEXE 8 : ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
Exercice clos au 31/12/15

CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Dépôts et cautionnement	4 200,00		4 200,00
ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Usagers	18 816,13	18 816,13	
Organismes payeurs			
personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 265,20	3 265,20	
Etat et autres collectivités publiques :	203 703,00	203 703,00	
Union,fédération et organimses associés			
Débiteurs divers	55 910,00	55 910,00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 024,80	3 024,80	
TOTAL GENERAL	**288 919,13**	**284 719,13**	**4 200,00**

(1) Montants des :
* prêts accordés en cours d'exercice
* remboursements obtenus en cours d'exercice

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Ariena, 6 route de Bergheim - 67600 SELESTAT

ANNEXE 9 : ETAT DES ECHEANCES DES DETTES
Exercice clos au 31/12/15

DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Dettes financières				
Emprunt auprès des établissements de crédit (1)				
Dépôts et cautionnements reçus				
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières				
Autres emprunts et dettes				
Autres detttes				
Fournisseurs et comptes rattachés	18 621,68	18 621,68		
Personnel et comptes rattachés	40 400,00	40 400,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 594,86	80 594,86		
Etat et autres collectivités publiques :	13 265,00	13 265,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Union, fédération et organismes associés				
Autres dettes	4 189,31	4 189,31		
Produits constatés d'avance	2 393,55	2 393,55		
TOTAL GENERAL	**159 464,40**	**159 464,40**	**0,00**	**0,00**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 10 : DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR
Exercice clos au 31/12/15

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
418706 : FAE -PRESTATIONS	
418706 : FAE -PRODUITS ANNEXES	
SOUS-TOTAL	
4387000-PAR-ORGANISMES SOCIAUX	
4487-PAR-SUBVENTION	
468700-PAR-DIVERS	
508800-PAR-INTERERS COURUS/OBLIGATIONS	
SOUS TOTAL	
TOTAL	

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE 11 : CHARGES A PAYER
Exercice clos au 31/12/15

MONTANT DES CHARGES A PAYER DANS LES POSTES SUIVANT DU BILAN	MONTANT
Fournisseurs	4 512,00
Etat charges à payer	
Divers charges à payer :	
Dettes provisionnées pour congés payés	40 400,00
Charges sociales et fiscales sur congés payés	23 500,00
TOTAL	**68 412,00**

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe R1 : complément d'information sur le compte de résultat - détail des actions 2015

	LIBELLE	701 Diffusion outils pédag	7068 Formation professionnelle	70692 Sensibilisation éducation à l'env	70693 Outils pédag	70694 Soutien et accomp du réseau	7411 DREAL	7413 Ademe	7414 Rectorat	7418 Autres subv. d'état	7421 REGION	742267 CD67	742268 CD68	745 Autres subv	6894 Engag. à réaliser sur subv.	7894 Report sur subventions attribuées	75 Dons	6895 Engag. à réaliser sur Dons.	7895 Report sur dons attribuées	TOTAL GENERAL	Réseau Ariena *(1)
		70. Actions 2015					**74. SUBVENTIONS 2015** — Subventions d'état				Subventions de collectivités territoriales										
Formation qualifiante	BPJEPS 2014/2015		11 839								10 279					1 470				23 588	2 954
	BPJEPS 2015/2016		39 980								17 428									57 408	4 463
	BAPAAT		6 720																	6 720	
	Accompagnement à la VAE		970								600									1 570	
	Rencontre animateurs réseau Relation Homme - Nature en EE		11 400																	11 400	337
	Autres formations		3 700																	3 700	3 150
																				0	
																				0	0
Sensibilisation, éducation à l'environnement	Actions d'éducation à l'environnement			1 555																1 555	
																				0	
																				0	
Outils pédagogiques et de sensibilisation	Cahier d'ariena n° 14						5 000				60 000					18 600	17 000			100 600	7 700
	Valorisation des anciens cahier d'ariena																11 600	5 000		6 600	
																				0	
																				0	
Soutien et accompagnement du réseau	Coordonner et animer le réseau associatif régional d'ENE						5 000				17 216	8 608	8 608							39 432	
	Organiser et coordonner les actions territoriale d'ENE						20 000				7 964	4 700	7 308							39 972	
	PEJ 2015/2016						20 000				35 000	17 500	17 500		89 300		7 900			8 600	1 400
	PEJ 2016/2017																7 500	7 500		0	
	PEJ 2014/2015								2 750					900		85 300	7 100		2 500	98 550	87 350
	Agir auprès des adultes - développement durable						10 000													10 000	
	Former les acteurs d'EE et appui des CINE sur la gestion financière					100					12 340	6 170	6 170		10 000	6 700				21 480	1 582
	Ressources pédagogiques											7 000	9 210							16 210	
	Connaître, évaluer et communiquer nos actions										19 830	7 989	11 841		2 000	7 400				45 060	
	Soutien aux projets des réseaux associatifs															1 400				1 400	
	Mercredi du patrimoine												3 000							3 000	350
	Sensibilisation des collégiens dans le cadre de leurs agendas 21															1 500				1 500	1 320
	Dispositif régional "biodiversité entreprises-associations-territoires"						7 000				31 000				30 000					8 000	
	Projet de sensibilisation sur le gaspillage alimentaire 2015											13 100				4 000				17 100	6 750
	Projets scolaires transfrontaliers													12 040	12 500		2 750			2 890	
	Dispositif "Eaux, boues du cycle"2014															3 500	350			3 850	2 850
	Les éco-restos du périsco						0			10 500			0		10 500					0	
	Itinérance expo nappe phréatique													7 200		14 400				21 600	7 441
	Formation des enseignants "cahier d'ariena"										5 000				2 500					2 500	200
Autres	Diffusion d'outils	192			15									300						507	
																				0	
	Sous-total actions	**192**	**74 609**	**1 555**	**15**	**100**	**67 000**	**0**	**2 750**	**10 500**	**216 657**	**65 067**	**63 637**	**21 040**	**156 800**	**144 270**	**54 400**	**12 500**	**2 500**	**554 992**	**127 867**
	Fonctionnement						20 000			1 657	179 000	78 432	77 740	49 500			81			406 410	1 668
	Etude de programmation des futurs locaux																			0	
	TOTAL GENERAL	**76 471,05**					87 000,00	0,00	2 750,00	12 156,67	395 657,24	143 499,00	141 377,00	70 540,00	**156 800**	**144 270**	**54 481**	**12 500**	**2 500**	**961 402**	**129 535**
							852 979,91														

*(1) : Versement au réseau pour leur participation aux actions de l'Ariena

* Pierre MARX * COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
ARIENA

ANNEXE R2 : Engagement retraite

Exercice clos au 31/12/15

Niveau de l'engagement de l'ARIENA par rapport aux indemnités de départ à la retra

otal engagement retraite charges comprises au 31/12/15 :	219 400
Cet engagement est traduit dans les comptes	219 400

Provision retraite 2001 : 6 500€

Réajustement 2002 : 29 800€

Réajustement 2003 : 5 700€

Réajustement 2004 salaire brut : 5 800€

Réajustement 2004 pour charges sociales : 23 900€

Réajustement 2005 : 24 600€

Réajustement 2006 : 14 000€

Réajustement 2007 : 17 800€

Réajustement 2008 : 6 400€

Réajustement 2009 : 13 900€

Réajustement 2010 : 400€

Réajustement 2011 : 12 900€

Réajustement 2012 : 22 300€

Réajustement 2013 : 1 500€

Réajustement 2014 : 18 800€

Réajustement 2015 : 15 100€

Pierre MARX
Membre de la Compagnie Régionale de COLMAR
COMMISSAIRE AUX COMPTES