

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itracommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31/12/2023

URCPIE AURA
ASSOCIATION

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itracommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



URCPIE AURA

245 Rue Duguesclin
69003 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée de l'association UR CPIE AURA

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UR CPIE AURA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 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.

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.

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itracommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

- L'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itracommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



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 la l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.821-55 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 :

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itracommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



- 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

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

SARAP EXPERTISE SCOP
AS

ège Social :
10 rue jacquard
69004 Lyon

ontact :
06 66 20 15 42
06 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

iret :
2112451800027

ode NAF :
820Z

itrcommunautaire
ra : FR75821124518



ciété Coopérative et
rticipative à capital
riable



ciété de Commissariat
x Comptes inscrite à la
mpagnie Régionale de
on



ommissaire
ux comptes

ciété d'Expertise
mptable inscrite au
bleau de l'Ordre de la
gion Rhône-Alpes



événements sous-jacents de manière à en donner une image
fidèle.

Fait à Lyon, Le 12/06/2024

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

1002023 - URCPIE AUVERGNE RHONE ALPES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	5 802.50	4 815.85	986.65	2 099.55
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	5 802.50	4 815.85	986.65	2 099.55
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	93 560.88		93 560.88	36 280.21
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	124 476.50		124 476.50	81 879.60
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	382 780.35		382 780.35	270 926.17
Charges constatées d'avance	713.47		713.47	475.20
TOTAL (II)	601 531.20		601 531.20	389 561.18
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	607 333.70	4 815.85	602 517.85	391 660.73

BILAN PASSIF

1002023 - URCPIE AUVERGNE RHONE ALPES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	73 173.39	73 173.39
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	58 467.79	42 353.90
Excédent ou déficit de l'exercice	7 575.15	16 113.89
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>139 216.33</i>	<i>131 641.18</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	139 216.33	131 641.18
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	350.00	3 470.00
TOTAL (II)	350.00	3 470.00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 250.00	
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	4 250.00	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	256 662.51	221 233.25
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	19 520.58	18 996.26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	112 993.93	295.04
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	69 524.50	16 025.00
TOTAL (IV)	458 701.52	256 549.55
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	602 517.85	391 660.73

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

1002023 - URCPIE AUVERGNE RHONE ALPES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	18 679.90	19 281.73
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	45 276.01	31 544.89
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	293 745.32	276 568.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	19 525.00	42 975.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 154.08	7 189.21
Utilisations des fonds dédiés	3 470.00	2 529.95
Autres produits	1 661.63	102.64
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	385 511.94	380 191.42
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	269 399.66	253 703.92
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	551.22	3 432.15
Salaires et traitements	76 277.66	76 055.86
Charges sociales	25 986.68	26 573.14
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 112.90	828.84
Dotations aux provisions	4 250.00	
Reports en fonds dédiés	350.00	3 470.00
Autres charges	8.67	13.62
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	377 936.79	364 077.53
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	7 575.15	16 113.89
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		



ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

1002023 - URCPIE AUVERGNE RHONE ALPES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	7 575.15	16 113.89
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	385 511.94	380 191.42
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	377 936.79	364 077.53
EXCÉDENT OU DÉFICIT	7 575.15	16 113.89
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0.01	
Prestations en nature		
Bénévolat	8 523.00	8 533.00
TOTAL	8 523.01	8 533.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0.01	
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	8 523.00	8 533.00
TOTAL	8 523.01	8 533.00
TOTAL	7 575.15	16 113.89



AUVERGNE
RHÔNE-ALPES

Annexes comptes 2023

L'exercice considéré débute le 1^{er} janvier 2023 et se termine le 31 décembre 2023.

Le compte de résultat affiche :

- Un total des produits d'exploitation de 385 512€
Dont une reprise sur fonds dédiés de 3470 €
- Un total de dépenses de 377 937€
Dont un reste à réaliser de 350 €
Dont des dotations aux provisions de 4250 €
- Un résultat d'exploitation légèrement excédentaire de 7575 €

Ce qui conduit à un résultat global de 7 575 €

Le bilan de l'exercice présente un total de 602 518 €

Faits caractéristiques, Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Concernant les méthodes utilisées :

- Immobilisations : les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens correspondant à la réalité de l'association (loi du 1^{er} janvier 2005) ;
- Créances et dettes : les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale ;
- Subventions : elles sont comptabilisées et donc provisionnées en fonction de la réalisation des objectifs prévus dans les conventions et des charges engagées sur chaque action.
- Disponibilités : les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale ;
- Provisions pour congés payés : la provision est calculée pour 2023 sur la situation réelle des congés restant à prendre par les salariés, le salaire pris comme base de calcul a été celui de décembre 2023.
- Engagement de retraite : La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite, qui est non significative compte tenu de l'ancienneté des salariés dans l'entreprise.

Changement de méthodes :

Cet exercice constitue le 3^e exercice d'application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Celui-ci n'a pas donné lieu à des modifications significatives de présentation des comptes.

Description de l'objet social, la nature et périmètre des activités, moyens mis en œuvre.

L'Union régionale des CPIE, agit, dans le respect de la charte des CPIE, sur le territoire régional Auvergne-Rhône-Alpes en faveur de la transition écologique, de la préservation de l'environnement et de la santé, de la restauration de la biodiversité et de l'éducation à l'environnement et au développement durable. Elle contribue à l'accompagnement des territoires et des acteurs et au renforcement du pouvoir d'agir des citoyens.

Pour répondre à cette ambition elle a pour objet de :

- représenter les associations de la région labellisées CPIE par l'Union nationale des CPIE, auprès ou au sein des instances régionales et/ou interrégionales où sont traités ou débattus les sujets d'engagement des CPIE conformément aux critères de leur label,
- promouvoir en région et/ou inter régions, les valeurs, modes d'agir et domaines d'activités des CPIE,
- favoriser les échanges, la mutualisation d'expériences et de moyens entre les associations de la région, labellisées « CPIE », et les soutenir dans une démarche solidaire et éventuellement financière,

- élaborer et conduire des projets de portée régionale avec la possibilité de délégations vers les CPIE concernés,
- initier des partenariats avec d'autres organismes et d'autres réseaux,
- participer en liaison avec l'Union nationale au développement du réseau en repérant les situations favorables à la labellisation de nouveaux CPIE,
- porter et promouvoir un pôle de formation régional en faveur de la transition écologique sur les territoires, à destination notamment des salariés d'associations, d'entreprises, de collectivités et des élus.

L'URCPIE emploie en 2023 quatre salariées ce qui représente en équivalent temps plein de 2,2 pour l'animation du réseau, la coordination et le pilotage des projets, la gestion de la structure. Elle dispose de locaux mis à disposition via une convention de groupement des moyens de fait. Elle possède du matériel informatique, ne possède pas de véhicules (les déplacements sont assurés via l'adhésion à un système d'autopartage).

Origine des produits et des subventions

Les subventions attribuées à l'URCPIE Auvergne-Rhône-Alpes proviennent de :

- ARS Auvergne-Alpes pour trois conventions autour de la prévention sur les piqûres de tiques, de l'ambrosie et du moustique tigre pour un total de 202 425,00 € dont 37 124,50 € constatés par avance pour 2024,
- DREAL dans le cadre d'une CPO sur 3 ans sur les axes vie de réseau/portage de projets/ingénierie 29 200€,
- Agence de l'eau Rhône Méditerranée Corse pour un montant de 10 884,00 € pour les actions sur l'ancrage territorial, et l'animation du groupe eau, avec un écart sur subvention 2021 de 654,00 €
- Fonds pour le développement de la vie associative a octroyé deux nouvelles subventions en 2023 pour le travail autour du jardinage et de l'alimentation, ainsi que pour la formation auprès des bénévoles,
- Office français pour la biodiversité pour la création d'un poster sur les poissons remarquables en Auvergne-Rhône-Alpes pour un montant de 8000,00 €, dont 5900,00 € seront utilisés en 2024.
- Ainsi qu'un avenant à la convention « Déployer les engagements pour la nature » pour un montant de 8000,00 € supplémentaire.

Les subventions octroyées en 2020 sur des projets qui se poursuivent et terminent en 2023 concernent le projet Polliniz'acteurs :

- FEDER pour le projet Polliniz'acteurs pour un montant estimé de 27 266 € pour 2023,
- FNADT pour le projet Polliniz'acteurs pour un montant estimé de 32 612 € pour 2023,
- Région Auvergne-Rhône-Alpes pour Polliniz'acteurs pour un montant total de 6383,01.

EDF a renouvelé en 2023 sa subvention qui apparaît donc en contribution financière pour 30000,00 €, dont 26500 € sont des produits constatés d'avance pour 2024. Elle s'ajoute au reliquat de 2022 (16025 €).

Les produits affichés en « prestations de services » proviennent :

- De factures éditées pour appel de fonds de subvention pour un montant de 2700€ (URCPIE Occitanie en lien avec la subvention accordée par l'Agence de l'eau Adour-Garonne),
- De factures à émettre dans le cadre de la convention sur le projet Jardin'R avec l'Université de Lyon et la Fondation de France pour un montant de 3000,00€
- De factures transmises à l'UNCPIE dans le cadre de sa convention avec l'OFB pour Déployer les engagements pour la nature.
- D'actions de formation pour 37 583,31 € :
 - o Formation en Licence Pro 651,32 € ;
 - o Formation professionnelle confiée à des intervenants extérieurs 36 931,99€.

L'activité de formation professionnelle a donné lieu en 2023 à de l'achat de prestations de formation, en sous-traitance uniquement pour 13 131,01 €.

L'activité de formation n'a ni engendré l'achat de petites fournitures ni celui de matériel pédagogique. Elle a cependant donné lieu à des locations immobilières externes pour l'organisation des formations à hauteur de 2 249,00 €, ainsi que des frais de déplacements à hauteur de 1 920,57 €

Des frais de restauration à hauteur de 544,00 € ont été engagés, et ont été refacturés aux stagiaires. Enfin, les honoraires liés à l'audit de surveillance Qualiopi sont de 655,20 €.

Le total des charges externes pour l'activité formation est de 18499,78 €.

L'URCPIE a engagé des frais salariaux pour le pôle formation pour un montant de 16 955,24 € qui se décompose comme suit :

- L'intervention en formation pour 1597,25 € (salaires formateurs) dont 1138,00 de rémunération brute formateurs pour la Lpro
- L'organisation des formations et la gestion administrative soit 3 908,08 €
- Pour la gestion administrative, la communication, l'animation du pôle : 11449,91 €

Les Ressources affectées aux activités de formation professionnelle sont les suivantes :

	Montant 2023		Montant 2022	
	En euros	En %	En euros	En %
1. Ressources provenant des entreprises et administrations pour leur salariés et des particuliers				
Entreprises (financement par les plans de formation)	30 263,33 € ⁽¹⁾⁽²⁾	80,52 %	16 824,00 € ⁽¹⁾	76,73 %
Entreprises via OPCO (Uniformation)	6 666,66 € ⁽¹⁾⁽²⁾	17,74 %	4 640,50 € ⁽¹⁾	21,16 %
Sous-total 1	36 929,99 €	98,26 %	21 464,50 €	97,89 %
2. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Autres collectivités territoriales PETR Morbihan				
Instances européennes, Etat et Conseils régionaux				
Sous-total 2	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
3. Autres organismes de formation				
Autres organismes de formation (licence Pro, FTP Formation)	651,32 €	1,74 %	461,19 €	2,11 %
Sous-total 3	651,32 €	1,74 %	461,19 €	2,11 %
TOTAL des ressources	37 583,31 €	100 %	21 925,69 €	100 %

⁽¹⁾ Lorsqu'une organisation fait une demande de prise en charge OPCO sans subrogation de paiement, l'organisme de formation ne le sait pas forcément. Ainsi, comptablement, nous pouvons identifier 21 % des produits issus de la formation à la suite d'un financement par un OPCO, mais dans les faits nous savons que c'est la quasi-totalité des organisations qui sont concernées.

⁽²⁾ Sur les 6 sessions de formations (hors Licence Pro), 3 sont sur deux exercices différents. Le CA pris en compte correspond à l'activité réelle de l'exercice 2023.

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions de formation	Montant 2023		Montant 2022	
	En euros	En %	En euros	En %
Diplômantes	0	0	0	0
Perfectionnement professionnel et qualifiant	37 583,31 €	100 %	21 925,69 €	100 %
Insertion sociale				
Total	37 583,31 €	100 %	21 925,69 €	100 %

Provisions pour congés payés et charges sociales

	Valeur brute en début d'exercice au 01/01/2023	Valeur brute en fin d'exercice au 31/12/2023
Provision pour congés payés et charges sociales	7 762.23€	8 742.57€

Provisions pour risques

Les demandes de solde de fonds FEDER et FNADT pour le projet Massif Central ont été déposées le 31/01/2024. L'instruction de ces demandes n'est pas terminée. Dans l'attente du retour sur l'éligibilité des dépenses, une provision pour risque a été estimée de la manière suivante : 50% de risque de rejet sur un montant estimé de 8500€.

Tableau des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
Autres immobilisations corporelles	3964,00	0	0	3964,00
Total général	3964,00	0	0	3964,00

Tableau des amortissements

Amortissements	Durée	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
Autres immobilisations corporelles	3 ans	1865,00	1113,00		2978,00
Total général		1865,00	1113,00		2978,00

Tableau des créances

Créances	0 à 1 an	1 à 2 ans	Plus de 2 ans
Clients et comptes rattachés	93 561,00		
Etat (produit à recevoir)	686,00		

Autres créances	AERMC : 28410 OFB : 0 FEDER 31 433,00 FNADT: 40 058,00 Région AURA: 23889,58	0	0
Total	218 037,38	0	0

Les créances clients et comptes rattachés correspondent pour grande partie aux cotisations fixes et variables (20342,00), aux prestations de formation facturées en décembre 2023 (31232,00), ainsi qu'aux contributions financières EDF pour 2023 de 30 000 € non perçues, et à la facture URCPiE Occitanie pour le programme Adour-Garonne etc..

Les subventions dues correspondent en grande partie en des soldes à demander au 31/12/2023 (AERMC, FEDER, FNADT...) ou demandées à l'automne et perçues en 2024 (Région AuRA).

Le tableau récapitulatif concernant les fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	
			MONTANTS GLOBAL	DONT REMBOURSEMENTS		MONTANT GLOBAL	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
FDVA bénévoles	0	350				350	
AERMC pgme 2022	2387		2387			0	
DREAL pgme 2022	1083		1083			0	
Total	3470,00		3470			350	0

Tableau des dettes

Dettes	0 à 1 an	1 à 2 ans	Plus de 2 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	256 663		
Personnel et comptes rattachés	6 744		
Dettes fiscales et sociales	12 777		
Autres dettes	112 994		
Produits constatés d'avance	69 525		
Total	458 702	0	0

Les sommes dues aux CPIE, membres associés et partenaires pour la mise en œuvre du programme d'action 2023 représentent la majorité des dettes fournisseurs et comptes rattachés. Les autres dettes correspondent à l'acompte FEDER perçues le 27/12/2023 pour l'ensemble des CPIE partenaires et reversées le 27/01/2024 aux structures.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance correspondent aux subventions et contributions attribuées en 2023 dont la réalisation se poursuit en 2024 (par exemple, programme soutenu par EDF dont l'échéance est fixée au 30/06/2024, et pour le projet « moustique tigre » soutenu par l'ARS dont l'échéance est fixée au 30/04/2024, etc.).

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	73173,39				73173,39
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	42353,90	16113,89			58467,79
Excédent ou déficit de l'exercice	16113,89	-16113,89	7575,15		7575,15
Situation nette	131641,18		7575,15		139216,33

Fonds propres consomptibles Subventions d'investissement Provisions réglementées					
TOTAL	131641,18				139216,33

Autres informations

Bénévolat valorisé

L'estimation du bénévolat a été réalisée sur la base des heures déclarées par les administrateurs de l'URCPIE (missions de représentation, de réflexion sur le modèle socio-économique) et les administrateurs des CPIE ayant participé aux rencontres régionales. Cette déclaration a permis de recenser 337 heures de bénévolat, valorisées au taux horaire de 18,06€/heure (la base de calcul étant la masse salariale chargée / indice 400 de la convention de l'animation) soit 8523€ chargées.

Conventions de partenariat

L'URCPIE missionne ses adhérents et d'autres partenaires pour la conduite des actions locales ; ces relations font l'objet de conventions courantes puisque dans le cadre de notre principale activité.

Information concernant les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (loi n°2006-586 du 23 mai 2006)

L'information pour l'exercice sur les rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés de l'association ne peut être fournie car elle correspondrait à une information individuelle. Les cadres dirigeants bénévoles ne sont pas rémunérés.