

■
42, avenue des Bénédictins
87 000 LIMOGES

Tél : 05 55 06 22 24
Fax : 05 55 06 22 15

E-mail : j.carreau@areyviaudit.fr

**CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS
NOUVELLE-AQUITAINE**

6, RUELE DU THEIL
87 510 SAINT-GENCE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

AREYVIAUDIT

42, Avenue des bénédictins - 87000 – LIMOGES – Tél : 05.55.06.22.24 – Fax : 05.55.06.22.15
Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la cour d'Appel de LIMOGES – CRCC LIMOGES

A l'assemblée générale de l'Association Conservatoire d'Espaces Naturels Nouvelle-Aquitaine,

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 Conservatoire d'Espaces Naturels Nouvelle-Aquitaine relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur les base des éléments disponibles à cette date.

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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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 acquisitions d'immobilisation et les subventions d'investissements versées à votre association ont joué un rôle définitif dans l'activité des dernières années. En ce sens, notre audit a consisté en la vérification exhaustive de ces points sur l'année 2024.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et d'activité et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport moral et d'activité.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Limoges, le 28 mai 2025

 **REYVI AUDIT**

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S AREYVI AUDIT

Commissariat aux Comptes

S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros

R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins

87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15

Pour la SAS AREYVI AUDIT
Mail : contact@areyviaudit.fr
Julien CARREAU, Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	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	123 158,74	117 584,14	5 574,60	14 894,01
Autres	42 281,53	10 005,33	32 276,20	39 666,20
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 668 761,57	861 502,64	17 807 258,93	15 711 699,83
Constructions	948 023,52	315 788,26	632 235,26	544 281,18
Installations techn., matériel et outil. ind.	463 879,82	336 804,49	127 075,33	103 180,05
Autres	902 641,67	740 693,25	161 948,42	139 115,55
Immobilisations corporelles en cours	10 616,75		10 616,75	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7 503,00		7 503,00	1 799,50
Autres titres immobilisés	197,50		197,50	197,50
Prêts	26 587,52		26 587,52	26 587,52
Autres	28 923,35		28 923,35	26 405,61
TOTAL (I)	21 222 574,97	2 382 378,11	18 840 196,86	16 607 826,95
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 381 656,45	5 294,46	2 376 361,99	2 172 809,64
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	10 210 124,44		10 210 124,44	12 677 288,03
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 576 285,27		1 576 285,27	2 024 397,83
Charges constatées d'avance	57 704,60		57 704,60	50 392,76
TOTAL (II)	14 225 770,76	5 294,46	14 220 476,30	16 924 888,26
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	35 448 345,73	2 387 672,57	33 060 673,16	33 532 715,21

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

BILAN PASSIF**ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 536 369,66	1 536 369,66
Fonds propres complémentaires	2 204 688,21	2 204 688,21
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	80 166,17	80 166,17
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	349 682,34	349 682,34
Autres		
Report à nouveau	2 380 053,80	958 314,54
Excédent ou déficit de l'exercice	335 070,66	1 421 739,26
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>6 886 030,84</i>	<i>6 550 960,18</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	16 771 867,43	14 499 324,20
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	23 657 898,27	21 050 284,38
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	72 780,94	66 943,94
TOTAL (II)	72 780,94	66 943,94
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 892,99	43 892,99
Provisions pour charges	363 330,89	337 006,22
TOTAL (III)	377 223,88	380 899,21
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	540 697,95	507 564,65
Emprunts et dettes financières diverses		150 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 032 834,55	1 327 929,53
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 952 428,94	5 175 934,16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 577,72	21 853,54
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 403 230,91	4 851 305,80
TOTAL (IV)	8 952 770,07	12 034 587,68
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	33 060 673,16	33 532 715,21

**REYVI AUDIT**

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT

Commissariat aux Comptes

S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros

R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins

87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15

Mail : contact@areyviaudit.fr

**REYVI AUDIT**

COMMISSARIAT AUX COMPTES

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	17 900,90	13 445,00	4 455,90	33,14
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	3 204 702,38	3 895 714,18	-691 011,80	-17,74
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	8 760 152,31	9 062 329,13	-302 176,82	-3,33
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	14 463,30	17 078,90	-2 615,60	-15,31
Mécénats	3 000,00		3 000,00	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	34 163,57	22 979,43	11 184,14	48,67
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	61 136,58	44 993,10	16 143,48	35,88
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	39 702,32	15 666,29	24 036,03	153,43
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	12 135 221,36	13 072 206,03	-936 984,67	-7,17
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	2 270,20	6 424,45	-4 154,25	-64,66
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	4 064 108,49	4 279 270,08	-215 161,59	-5,03
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	608 351,08	542 976,86	65 374,22	12,04
Salaires et traitements	4 578 345,07	4 464 359,43	113 985,64	2,55
Charges sociales	1 854 889,32	1 697 956,44	156 932,88	9,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	233 999,46	209 628,36	24 371,10	11,63
Dotations aux provisions	32 515,67	57 319,91	-24 804,24	-43,27
Reports en fonds dédiés	5 837,00		5 837,00	
Autres charges	3 133,97	2 812,30	321,67	11,44
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	11 383 450,26	11 260 747,83	122 702,43	1,09
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	751 771,10	1 811 458,20	1 059 687,10	-58,50
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 161,67	1 014,23	1 147,44	113,13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 161,67	1 014,23	1 147,44	113,13
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	22 896,77	35 732,72	-12 835,95	-35,92
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	22 896,77	35 732,72	-12 835,95	-35,92
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-20 735,10	-34 718,49	13 983,39	40,28
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	731 036,00	1 776 739,71	1 045 703,71	-58,86


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		1,89	-1,89	-100,00
Sur opérations en capital	43 808,78	12 897,57	30 911,21	239,67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 000,00		30 000,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	73 808,78	12 899,46	60 909,32	472,19
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	19 763,87	546,91	19 216,96	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	330,55	30 000,00	-29 669,45	-98,90
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	20 094,42	30 546,91	-10 452,49	-34,22
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	53 714,36	-17 647,45	71 361,81	404,37
Participation des salariés aux résultats (VII)	302 717,70		302 717,70	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	146 962,00	337 353,00	-190 391,00	-56,44
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	12 211 191,81	13 086 119,72	-874 927,91	-6,69
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	11 876 121,15	11 664 380,46	211 740,69	1,82
EXCÉDENT OU DÉFICIT	335 070,66	1 421 739,26	1 086 668,60	-76,43
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	77 560,00	54 137,00	23 423,00	43,27
TOTAL	77 560,00	54 137,00	23 423,00	43,27
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	77 560,00	54 137,00	23 423,00	43,27
TOTAL	77 560,00	54 137,00	23 423,00	43,27
TOTAL	335 070,66	1 421 739,26	1 086 668,60	-76,43


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Le CEN NA a pour objet de conserver durablement, de gérer, de restaurer ou de réhabiliter les espaces naturels et semi-naturels néo-aquitains formant le patrimoine naturel régional, en impliquant la société dans le respect de la charte du réseau des Conservatoires d'espaces naturels et en visant à constituer un réseau fonctionnel de sites naturels par la maîtrise foncière ou d'usage et la gestion écologique territoriale.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

En application des articles L-414-11 et D 414-30 et 31 du code de l'environnement et de la charte des Conservatoires d'espaces naturels, il contribue à la connaissance, à la protection (maîtrise foncière et d'usage, outils juridiques), à la gestion et à la valorisation des richesses biologiques et patrimoniales constituées par les espèces, les habitats et les paysages. En outre, le CEN NA contribue à des expertises, ainsi qu'à l'accompagnement des politiques publiques liées à la conservation du patrimoine naturel.

Selon les dispositions de la Loi de reconquête de la biodiversité, de la nature et des paysages du 8 août 2016 et de la charte éthique des Conservatoires d'espaces naturels pour la mise en œuvre des mesures compensatoires, le CEN NA peut contribuer à la mise en œuvre de la séquence Eviter/Réduire/Compenser.

L'activité de l'association couvre la totalité du territoire de la région Nouvelle-Aquitaine.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 33 060 673,16 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 335 070,66 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Jusqu'en 2023 seuls les terrains acquis étaient immobilisés. Les travaux réalisés sur ces terrains étaient comptabilisés en charges. Les subventions finançant ces travaux étaient portées en produits.

Conformément à la demande de la Région Nouvelle-Aquitaine, il a été procédé à l'immobilisation de l'ensemble des travaux relatifs aux terrains financés par des subventions 2024 de la RNA. Cette évolution s'inscrit dans le cadre des nouvelles consignes liées à l'application, à partir du 1er janvier 2024, de la nomenclature budgétaire et comptable unique M57 en région, et plus particulièrement à la fin des assiettes mixtes. Ces subventions sont spécifiquement des subventions d'investissements. Le CEN NA a étendu cette mesure à toutes les subventions d'équipement, quelque soit le financeur.

Dès lors les subventions d'équipement qui financent ces travaux immobilisés sont comptabilisées en subventions d'investissement et amorties au même rythme que les biens financés. Sur 2024 environ 300 000 € de travaux se trouvent ainsi immobilisés et les subventions les finançant portées en compte 13 Subventions d'équipement. Les uns et les autres sont amortis au même rythme.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE: 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES :**Subventions finançant les terrains :**

L'article 312-1 du Plan comptable général à propos des subventions d'investissement stipule que « Le montant des subventions d'investissement, lorsqu'il est inscrit dans les capitaux propres, est repris au compte de résultat selon les modalités qui suivent :

1. La reprise de la subvention d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention.
 2. La reprise de la subvention d'investissement qui finance une immobilisation non amortissable est étalée sur le nombre d'années pendant lequel l'immobilisation est inaliénable aux termes du contrat. A défaut de clause d'inaliénabilité, le montant de la reprise de chaque exercice est égal au dixième du montant de la subvention.
- Toutefois, des dérogations aux modalités de détermination de la durée et du rythme de reprise de la subvention mentionnée aux 1 et 2 peuvent être admises si des circonstances particulières le justifient, par exemple le régime juridique de l'entité, l'objet de son activité, les conditions posées ou les engagements demandés par l'autorité ou l'organisme ayant alloué la subvention.

Au terme de l'article 1 de ses statuts le CEN NA, qui est par ailleurs une association loi 1901, a pour objet « de conserver durablement le patrimoine naturel néo-aquitain », objet qu'il réalise notamment par l'acquisition de terrains présentant un intérêt de conservation spécifique. Les terrains acquis par le CEN NA sont inaliénables ainsi que c'est contractualisé dans les actes d'acquisition des dits terrains.

Compte tenu de ces spécificités l'association considère qu'elle n'a pas à amortir les subventions d'investissement venant financer les terrains et déroge ainsi à l'article 312-1 du Plan comptable général.

CHANGEMENT DE METHODE :**Comptabilisation des subventions d'investissement :**

La commission des études comptables EC 2023-26 de la CNCC publiée en janvier 2024 est venue préciser que les subventions d'investissements comptabilisées en fonds propres devraient l'être au fur et à mesure de la réalisation des investissements financés. Les subventions d'investissement allouées mais non utilisées doivent figurer en annexe des comptes annuels parmi les engagements reçus hors bilan.

Depuis l'origine, le CEN NA a procédé comme suit :

	Actif	Passif
Notification de la subvention		
* 4411 Subvention d'investissement	X	
* 441911 Subvention d'investissement à utiliser		X
Réalisation de l'investissement		
* 441911 Subvention d'investissement à utiliser	X	
* 131 Subvention d'investissement		X

A la clôture de chaque exercice, les sommes restantes en compte 441911 représentent les subventions allouées par les financeurs et non encore employées.

Au 31/12/2024, il a été convenu de solder les comptes 441911 qui présentent un solde créditeur par les comptes 4411 Subvention d'investissement en relation avec ces premiers afin de répondre à la prescription de la commission des études comptables.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présentation de l'impact du changement de méthode

	Exercice 2024	Exercice 2023	
		Inchangé	Retraité
Autres créances	10 210 124	12 677 288	9 057 262
Dettes fiscales et sociales	1 952 428	5 175 934	1 565 908
Total bilan	33 060 673	33 532 715	29 912 689

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	3 à 20 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	4 à 10 ans

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2021. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06 et des informations qui peuvent être collectées. Compte tenu de leur caractère significatif, elles sont valorisées et comptabilisées étant observé que cette information est incomplète. En effet le système de recensement mis en place ne permet pas de collecter de façon suffisante l'apport du bénévolat au profit de l'association.

Pour l'exercice 2024, leur montant est évalué à 77 560€.

Modalités de recensement : déclaration des intéressés par le biais de tableau excel recensant au moins mensuellement les heures de bénévolat réalisées

Modalités de quantification : 2 710 heures valorisées au taux moyen horaire du personnel salarié du CEN NA 2024 soit 28.62€

Les contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- Bénévolat (avec le temps passé par les administrateurs) : 77 560 €
- Mise à disposition du personnel à titre gratuit pour un montant de : non recensé
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit pour un montant de : non recensé

Secteur Lucratif :

Le CENNA sectorise depuis sa création ses activités lucratives selon les modalités prévues au Bulletin Officiel des Finances Publiques. Ces activités lucratives sont constituées principalement de mise en oeuvre de mesures compensatoires au profit d'aménageurs tenus de supprimer, réduire ou compenser les effets négatifs d'un projet d'aménagement (autoroutes, parcs éoliens, lotissements...)

Sur l'exercice 2024	Activités Lucratives	Activités Exonérées	Total
Produits d'exploitation	2 909 006	9 226 216	12 135 221
Charges d'exploitation	2 304 407	9 079 044	11 383 450
Résultat d'Exploitation	604 599	147 172	751 771
Résultat Courant	604 599	126 437	731 036
Résultat Exceptionnel	- 9 321	63 035	53 714
Participation	67 782	234 936	302 718
Impôt sur les bénéfices	146 962	-	146 962
Résultat de l'exercice	380 534	45 463	335 071

D'une façon générale les produits d'exploitation des secteurs fiscalisés représentent environ un quart des produits d'exploitation globaux de CEN NA. Concernant l'exercice 2024, ce taux revient à 24%

AREYVI AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Détail du poste Terrain - Actif Immobilisé		
	2024	2023
Terrains (1)	17 293 070	15 408 179
Agencement des terrains	1 375 691	1 721 253
Sous total	18 668 762	17 129 432
Amortissement des agencements de terrain	- 861 503	- 1 417 732
Valeur nette	17 807 259	15 711 700
(1) non amortis car ayant une utilisation indéterminée		
(2) Terrains propriété du CEN NA	8 751 ha	
Terrains en convention de gestion et en location	16 393 ha	

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORALES	Frais d'établissement et de développement			
	TOTAL			
CORPORELLES	Autres postes d'immobilisations incorporelles	217 790		3 029
	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains	17 129 432		2 181 698
	Constructions	828 024		120 000
	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	422 563		60 272
	Inst. générales, agencés & aménagés divers	173 624		4 368
	Autres immos corporelles	366 160		9 958
	Matériel de bureau & mobilier informatique	352 684		68 538
	Emballages récupérables & divers			
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours			10 617
	Avances et acomptes			
	TOTAL	19 272 487		2 455 450
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations	1 800		3 203
	Autres titres immobilisés	198		2 501
	Prêts et autres immobilisations financières	52 993		2 518
	TOTAL	54 991		8 221
	TOTAL GENERAL	19 545 268		2 466 700



AREYVI AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT

Commissariat aux Comptes

S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros

R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins

87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15

Mail : contact@areyviaudit.fr



AREYVI AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL		55 378	165 441	
CORPORELLES	Terrains		642 368	18 668 762	
	Sur sol propre			948 024	
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		18 956	463 879	
	Inst. gal. agen. amé. divers		2 069	175 923	
	Autres immos corporelles		21 425	354 693	
	Mat. bureau, inform., mobilier		49 197	372 025	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours			10 617	
	Avances et acomptes				
	TOTAL		734 014	20 993 923	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			5 003	
	Autres titres immobilisés			2 699	
	Prêts & autres immob. financières			55 511	
	TOTAL			63 212	
	TOTAL GENERAL		789 392	21 222 576	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		163 229	19 738	55 378	127 589
TOTAL		163 229	19 738	55 378	127 589
Terrains		1 417 732	86 138	642 368	861 503
Constructions	Sur sol propre	283 742	32 046		315 788
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outill. industriels		319 383	36 377	18 956	336 804
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	152 264	2 553	2 069	152 748
	Matériel de transport	322 702	15 412	21 425	316 690
	Mat. bureau et informatiq., mob.	278 387	42 065	49 197	271 256
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		2 774 210	214 592	734 014	2 254 788
TOTAL GENERAL		2 937 439	234 330	789 392	2 382 377

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE: 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES

 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	30 000		30 000	
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	337 006	32 516	6 191	363 331
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	13 893			13 893
TOTAL		380 899	32 516	36 191	377 224
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	6 062		767	5 294
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		6 062		767	5 294
TOTAL GÉNÉRAL		386 961	32 516	36 958	382 518
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		32 516	6 958	
	- financières				
	- exceptionnelles			30 000	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour litiges concernant un risque Prud'hommale sur le site de ST GENCE en 2023 a été reprise sur l'exercice.

 **REYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREY'VI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE: 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DÉTAIL DES AUTRES CRÉANCES

Divers	
Subvention Investissement	2 414 976
Subvention d'exploitation	7 125 359
	9 540 335

Débiteurs divers	
Fournisseur Immobilisation/avance/cde	410 882
Produits à recevoir - Transition Pro	12 507
	423 389

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	26 588		26 588
	Autres immobilisations financières	28 923		28 923
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	5 294	5 294	
	Autres créances clients	2 376 362	2 376 362	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 741	27 741	
	Impôts sur les bénéfices	190 783	190 783	
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	26 467	26 467	
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	1 409	1 409	
	Divers	9 540 335	9 540 335	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	423 389	423 389	
	Charges constatées d'avance	57 705	57 705	
TOTAUX		12 704 996	12 649 485	55 511
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	57 705
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	57 705

PRODUITS À RECEVOIR

Détail des autres créances à recevoir

Subvention Investissement	2 414 976
Subvention d'exploitation	7 125 359
Formations à recevoir	29 660
Dégrèvement taxe foncière à recevoir	1 409
Aide Transition Pro à recevoir	12 507
	9 583 911

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 189 922
Autres créances	9 583 911
Disponibilités	
TOTAL	10 773 833



REYVI AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT

Commissariat aux Comptes

S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros

R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins

87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15

Mail : contact@areyviaudit.fr



REYVI AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 536 369,66				1 536 369,66
Fonds propres complémentaires	2 204 688,21				2 204 688,21
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	80 166,17				80 166,17
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	349 682,34				349 682,34
Report à nouveau	958 314,54		1 421 739,26		2 380 053,80
Excédent ou déficit de l'exercice	1 421 739,26		335 070,66	1 421 739,26	335 070,66
Subventions d'investissement	14 499 324,20		2 316 102,01	43 558,78	16 771 867,43
TOTAUX	21 050 284,38		4 072 911,93	1 465 298,04	23 657 898,27

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de:	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Maîtrise foncière	9 016,00					9 016,00	9 016,00
Site remarquable	31 259,57					31 259,57	31 259,57
Mécénat	26 668,37					26 668,37	26 668,37
Dossiers		5 837,00				5 837,00	
TOTAL	66 943,94	5 837,00				72 780,94	66 943,94

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE: 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Détail des dettes fiscales et sociales - Passif circulant	
Personnel et comptes rattachés	
Provision/Congés Payés	575 065
Participation/résultat 2023+2024	302 718
Sous total	877 803
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	
Urssaf	185 244
Retraite	57 545
Frais de santé	14 979
Charges sociales/Congés Payés	268 669
Solde Form Continue, Taxe Apprent, Forfait	139 577
Sous total	666 034
Taxe sur la valeur ajoutée	
Tva à décaisser 12/2024	35 897
Tva déductible/ABS	1 148
Tva collectée	156 588
Tva /FAE	196 169
Sous total	389 821
Autres impôts et taxes assimilées	
Prélèvements à la source	8 002
Taxe sur les salaires	10 769
Sous total	18 771
Total des dettes fiscales et sociales - Passif	1 952 429

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine	286 193	286 193		
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	254 505	34 661	140 680	79 164
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 032 835	1 032 835		
Personnel & comptes rattachés	877 803	877 803		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	666 034	666 034		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	389 821	389 821		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	18 771	18 771		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	24 578	24 578		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 402 231	5 402 231		
TOTAUX	8 952 770	8 732 926	140 680	79 164

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exer.
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

184 463


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

**COMPTES DE RÉGULARISATION -
PASSIF**ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Détail des produits d'exploitation	
Prestations de services (secteur lucratif)	549 929
Subventions	4 852 302
Total	5 402 231

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 402 231
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	5 402 231

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 514
Dettes fiscales et sociales	1 286 069
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	1 390 582

 **AREYVI AUDIT**
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

ENGAGEMENTS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 443 819,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,38 %
Table de mortalité	TV 88/90
Départ volontaire à	65 ans
Taux de rotation	5,00 %

L'indemnité de départ en retraite est estimée au 31.12.2024 à 443 819€. Cette somme a été comptabilisée sous déduction des sommes placées en euros auprès d'un organisme de retraite dont la valeur à la clôture de l'exercice atteint 80 488 €

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
Part subventions d'investissement autorisées mais non utilisées au 31/12/2024	5 020 380					5 020 380
TOTAL	5 020 380					5 020 380

AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

**HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES
AUX COMPTES****ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

BNE AUDIT
Julien CAREAU
9 bis place de la Collégiale
87210 LE DORAT

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
valeur TTC	30 000	30 000
TOTAL	30 000	30 000

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

LES EFFECTIFS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

LES EFFECTIFS

Les effectifs en équivalents temps plein ressortent à 126,47 au 31.12.2024 contre 122,12 à la clôture de l'exercice précédent.

 **REYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

**PRODUITS ET CHARGES
EXCEPTIONNELS**ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
BILLERE - Pénalités TVA	4 161	
POITIERS - Pénalités IS /TVA/AGRR	15 589	
ST GENCE - MAjo redevance radio	14	
POITIERS - CESSIION VEHICULE		250
BILLERE - Quote part subv virée au résultat		7 723
POITIERS - Quote part subv virée au résultat		8 533
ST GENCE - Quote part subv virée au résultat		27 303
ST GENCE - Reprise prov Risque Prud'homme		30 000
BILLERE - CESSIION IMMO	331	
TOTAL	20 094	73 809

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

ANX TRANSFERTS DE CHARGES**ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
BILLERE - Avantage en nature	7 089		
POITIERS - Indemnités assurance	148		
SAINT GENCE - Indemnité assurance	1 879		
BILLERE - IJ Prévoyance	7 974		
SAINT GENCE - Remboursement UNIFORMATION	14 631		
POITIERS - Remboursement UNIFORMATION	7 878		
BILLERE - Remboursement UNIFORMATION	14 579		
TOTAL	54 178		

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

DÉTAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Detail des produits d'exploitation 2024	
Produits exonérés	
Cotisations	17 901
Ventes produits et services exonérés	303 850
* bois, fermages, baux, carrelots...	303 850
Subventions	8 760 152
* fonctionnement général	1 911 612
* dossiers	6 592 416
* frais terrains	256 124
Dons	14 463
Mécénat	3 000
Contributions financières	34 164
Reprise amortissement et transfert de charge	61 137
Autres produits	31 549
Sous total secteur exonéré	9 226 216
Produits fiscalisés	
Chiffre d'affaires	2 900 853
Autres produits	8 153
Sous total secteur fiscalisé	2 909 006
Total produits exploitation	12 135 221


AREYVI AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 S.A.S. AREYVI AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443
 42 Avenue des Bénédictins
 87000 LIMOGES
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
 Mail : contact@areyviaudit.fr

FINANCEMENTS PUBLICS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Financements publics	Union Européenne	Etat	Agences de l'eau	RNA	Autres	Total
Subventions d'exploitation	278 230	505 067	2 045 398	3 594 536	2 080 798	8 504 028
Subventions investissements frais terrains non différenciés					256 124	256 124
<i>Sous - Total</i>	<i>278 230</i>	<i>505 067</i>	<i>2 045 398</i>	<i>3 594 536</i>	<i>2 336 922</i>	<i>8 760 152</i>
Subventions d'investissements utilisées	0	891 827	406 853	577 406	440 017	2 316 104
TOTAL	278 230	1 396 894	2 452 251	4 171 943	2 776 939	11 076 256

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr

INFORMATIONS SUR LES RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

ASSOC CONSERVATOIRE DES ESPACES NAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50.000 euros et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 euros.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés ».

L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de « cadres dirigeants ». Cette notion est différente de la notion de simple « dirigeant », puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L.212-15-1 du Code du travail « les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement ».

La notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Le CEN NA n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.

 **AREYVI AUDIT**
COMMISSARIAT AUX COMPTES
S.A.S. AREYVI AUDIT
Commissariat aux Comptes
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros
R.C.S. LIMOGES 844 168 443
42 Avenue des Bénédictins
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15
Mail : contact@areyviaudit.fr