

Association LA ROSELIERE

2, rue du Fort

02350 VESLES ET CAUMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

////////// Exercice clos le 31 décembre 2023 //////////

A l'assemblée de l'association La Roselière,

▪ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **LA ROSELIERE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

▪ 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.



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 adhérents**

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

- **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

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

- **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.

Laon, le 14 juin 2024

Le commissaire aux comptes
SLEC Audit



Richard GRATIA

| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net au 31/12/2023 | Net au 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| . Frais d'établissement | | | | |
| . Frais de recherche et développement | | | | |
| . Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| . Concessions, brevets, licences, marques | | | | |
| . Autres | | | | |
| . Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| . Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| . Terrains | 27 379 | | 27 379 | 27 379 |
| . Constructions | 575 553 | 58 890 | 516 663 | 21 146 |
| . Installations tech., matériels, outillage | | | | |
| . Autres | 101 914 | 94 776 | 7 137 | 3 147 |
| . Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| . Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| . Participations et Créances rattachées | | | | |
| . Autres titres immobilisés | 153 | | 153 | 153 |
| . Prêts | | | | |
| . Autres | | | | |
| Total | 704 998 | 153 667 | 551 332 | 51 824 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| . Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| . Autres | 144 919 | | 144 919 | 133 039 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 162 654 | | 162 654 | 409 608 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| Total | 307 573 | | 307 573 | 542 647 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Primes de remb. des emprunts | | | | |
| Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif | | | | |
| Total | | | | |
| TOTAL ACTIF | 1 012 571 | 153 667 | 858 905 | 594 472 |

| | Net au 31/12/2023 | Net au 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| . Fonds propres statutaires | | |
| . Fonds propres complémentaires | | |
| 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 | 165 841 | 146 073 |
| . Autres | | |
| Report à nouveau | 61 782 | 61 782 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | 21 561 | 19 768 |
| Situation nette (sous-total) | 249 183 | 227 622 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 316 757 | 120 208 |
| Provisions réglementées | | |
| Total | 565 941 | 347 831 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | 53 956 | 87 761 |
| Total | 53 956 | 87 761 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 8 540 | 8 540 |
| Provisions pour charges | 20 451 | 20 451 |
| Total | 28 991 | 28 991 |
| 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 | 63 333 | 16 667 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 12 385 | 13 023 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 18 718 | |
| Autres dettes | 64 659 | 64 228 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 50 922 | 35 971 |
| Total | 210 017 | 129 889 |
| Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif | | |
| TOTAL PASSIF | 858 905 | 594 472 |

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

| | du 01/01/2023 | % | du 01/01/2022 | % | Var. en val. annuelle | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | au 31/12/2023 | PE | au 31/12/2022 | PE | en euros | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | | | |
| Cotisations | 33 | 0,01 | 26 | 0,01 | 7 | 26,92 |
| Ventes de biens et services : | | | | | | |
| - ventes de biens | | | | | | |
| <i>dont ventes de dons en nature</i> | | | | | | |
| - ventes de prestations de services | | | 9 442 | 2,79 | -9 442 | -100,00 |
| <i>dont parrainages</i> | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs : | | | | | | |
| - Concours publics et subv. d'exploit. | 318 712 | 78,37 | 294 317 | 86,88 | 24 395 | 8,29 |
| - Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable | | | | | | |
| - Ressources liées à la générosité du public : | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | | | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| - Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges | 120 | 0,03 | | | 120 | ##### |
| Utilisations des fonds dédiés | 87 761 | 21,58 | 34 973 | 10,32 | 52 788 | 150,94 |
| Autres produits | 53 | 0,01 | 2 | 0,00 | 50 | ##### |
| Total | 406 679 | 100,00 | 338 760 | 100,00 | 67 919 | 20,05 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stocks | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 271 855 | 66,85 | 169 998 | 50,18 | 101 858 | 59,92 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 799 | 0,69 | 2 326 | 0,69 | 473 | 20,32 |
| Salaires et traitements | 40 444 | 9,95 | 33 467 | 9,88 | 6 977 | 20,85 |
| Charges sociales | 14 477 | 3,56 | 12 435 | 3,67 | 2 042 | 16,42 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 11 441 | 2,81 | 7 348 | 2,17 | 4 092 | 55,69 |
| Dotations aux provisions | | | 8 540 | 2,52 | -8 540 | -100,00 |
| Reports en fonds dédiés | 53 956 | 13,27 | 87 761 | 25,91 | -33 805 | -38,52 |
| Autres charges | 1 | 0,00 | 47 | 0,01 | -46 | -98,02 |
| Total | 394 973 | 97,12 | 321 922 | 95,03 | 73 051 | 22,69 |
| Résultat d'exploitation | 11 706 | 2,88 | 16 838 | 4,97 | -5 132 | -30,48 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3 014 | 0,74 | 1 472 | 0,43 | 1 542 | 104,69 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de V.M.P | | | | | | |
| Total | 3 014 | 0,74 | 1 472 | 0,43 | 1 542 | 104,69 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différence négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cession de V.M.P. | | | | | | |
| Total | | | | | | |
| Résultat financier | 3 014 | 0,74 | 1 472 | 0,43 | 1 542 | 104,69 |

| | du 01/01/2023 au 31/12/2023 | % PE | du 01/01/2022 au 31/12/2022 | % PE | Var. en val. annuelle | |
|--|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | en euros | % |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 14 720 | 3,62 | 18 310 | 5,41 | -3 590 | -19,61 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 3 580 | 0,88 | 3 594 | 1,06 | -15 | -0,40 |
| Sur opérations en capital | 3 451 | 0,85 | 1 458 | 0,43 | 1 992 | 136,63 |
| Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges | | | | | | |
| Total | 7 030 | 1,73 | 5 052 | 1,49 | 1 978 | 39,15 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 3 346 | 0,99 | -3 346 | -100,00 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total | | | 3 346 | 0,99 | -3 346 | -100,00 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 7 030 | 1,73 | 1 706 | 0,50 | 5 324 | 312,13 |
| Participation des salariés aux résultats | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 189 | 0,05 | 248 | 0,07 | -59 | -23,67 |
| TOTAL DES PRODUITS | 416 723 | | 345 284 | | 71 439 | 20,69 |
| TOTAL DES CHARGES | 395 162 | | 325 516 | | 69 646 | 21,40 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 21 561 | 5,30 | 19 768 | 5,84 | 1 793 | 9,07 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Total | | | | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | | |
| Prestation en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| Total | | | | | | |

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements
- Autres informations

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2023

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

L'objet principal de l'association "La Roselière" est la gestion de la Réserve Naturelle Nationale du marais de Vesles-et-Caumont. Cependant, l'association peut intervenir en dehors de la réserve pour la réalisation des actions définies ci-après.

Activités ou missions :

L'association agit pour améliorer la qualité écologique du biotope et préserver celui-ci dans une perspective durable, prendre en compte les impératifs sociaux, économiques et culturels dans la gestion de la réserve, ouvrir au public l'espace naturel protégé en tenant compte des exigences de protection du milieu, et favoriser la formation scolaire ainsi que la recherche scientifique.

Moyens mis en oeuvre :

La Roselière conçoit et met en oeuvre les plans de gestion de la Réserve Naturelle. Elle assure la protection et l'entretien général du milieu naturel, fait des observations régulières de la faune, de la flore et de ses habitats naturels, réalise des travaux de génie écologique, et réalise et entretient des équipements permettant d'améliorer l'accueil et l'éducation du public.

Effectifs :

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Mise en oeuvre de la nouvelle construction au cours de l'exercice (01/11/2023). La durée d'amortissement retenue varie de 10 ans à 70 ans selon les composants.

Les subventions perçues (DREAL, CD02, Pays de la Serre) pour un total de 310 000 € ont fait l'objet d'un amortissement dans les mêmes conditions que la construction.

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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.

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

| | Date de 1ère option | Option pour la comptabilisation | | Non concerné |
|--|------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | | en charges | à l'actif | |
| Frais d'acquisition | | | | |
| des immobilisations corporelles et incorporelles | | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| des titres de participation | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| des autres titres immobilisés et titres de placement | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Frais externe de formation | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| nécessaires à la mise en service | | | | |
| Coûts d'emprunts activables | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice | | | | |
| Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| montant comptabilisé en charges pour l'exercice | | | | |

COMPOSANTS IDENTIFIES

| | Valeurs brutes | Amortissements et dépréciations | Valeurs nettes |
|--|----------------|------------------------------------|----------------|
| Constructions | 503 553 | 3 236 | 500 317 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | |

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

| | Immobilisations non décomposées | | Immobilisations décomposées | | | |
|--|------------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|------|-------|
| | Mode | Durée | Mode | Durée | Mode | Durée |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | L | 10 A 70 ANS | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | L | 3 A 10 ANS | | | | |

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

Frais de constitution.....
Frais de premier établissement.....

Valeur nette

Taux amortissement

Fonds commercial :

Eléments achetés.....
Eléments réévalués.....
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette

Taux amortissement

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....
Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

193 898

510 948

704 846

153

153

194 050

510 948

704 998

Amortissements et dépréciation

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....
Total.....

A l'ouverture

Augmentation

Diminution

A la clôture

142 226

11 441

153 667

142 226

11 441

153 667

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....
Autres créances.....

Etat des créances :

Actif immobilisé.....
Actif circulant et charges constatées d'avance.....

Montant brut

A 1 an au plus

A plus d'1 an

144 919

144 919

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....
Immobilisations financières.....
Usagers et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

144 919

Charges constatées d'avance :

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

| | Déficit | Excédent |
|----------------------------------|---------|----------|
| Résultat de l'exercice précédent | | 19 768 |

| AFFECTATION | Augmentations | Diminutions |
|-------------------------------------|---------------|-------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | 19 768 | |
| Report à nouveau | | |
| Total des affectations | 19 768 | |

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions ou consommations | A la clôture |
|--|----------------|----------------|------------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise..... | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise..... | | | | |
| Ecart de réévaluation..... | | | | |
| Réserves..... | 146 073 | 19 768 | | 165 841 |
| Report à nouveau..... | 61 782 | | | 61 782 |
| Résultat de l'exercice..... | 19 768 | 21 561 | 19 768 | 21 561 |
| Situation nette | 227 622 | 41 329 | 19 768 | 249 183 |
| Fonds propres consommables..... | | | | |
| Subventions d'investissement..... | 120 208 | 200 000 | 3 451 | 316 757 |
| Provisions réglementées..... | | | | |
| Total..... | 347 831 | 241 329 | 23 219 | 565 941 |

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminutions | A la clôture |
|---|----------------|---------------|-------------|----------------|
| Réserves | | | | |
| Réserves indisponibles..... | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles.. | | | | |
| Réserves réglementées : | | | | |
| - plus-values nettes long terme..... | | | | |
| - sur octroi de subvention d'investissement..... | | | | |
| - autres..... | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité..... | 146 073 | 19 768 | | 165 841 |
| Total (1) | 146 073 | 19 768 | | 165 841 |
| Provisions réglementées | | | | |
| Relatives aux immobilisations..... | | | | |
| Relatives aux stocks..... | | | | |
| Relatives aux autres éléments d'actif.... | | | | |
| Amortissements dérogatoires..... | | | | |
| Provision spéciale de réévaluation..... | | | | |
| Plus-value réinvestie..... | | | | |
| Autres provisions réglementées..... | | | | |
| Total (2) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour litiges..... | | | | |
| Provisions pour garanties aux usagers.. | | | | |
| Provisions pour risques d'emploi..... | | | | |
| Provision pour amendes et pénalités.... | | | | |
| Provisions pour charges sur legs et donations..... | | | | |
| Provision pour grosses réparations..... | | | | |
| Autres provisions risques et charges..... | 28 991 | | | 28 991 |
| Total (3) | 28 991 | | | 28 991 |
| Dépréciations | | | | |
| Sur immobilisations | | | | |
| - incorporelles..... | | | | |
| - corporelles..... | | | | |
| - Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| - financières..... | | | | |
| Sur stocks et en cours..... | | | | |
| Sur cptes usagers et cptes rattachés..... | | | | |
| Autres dépréciations..... | | | | |
| Total (4) | | | | |
| Total général (1 + 2 + 3 + 4) | 175 064 | 19 768 | | 194 832 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation..... | | | | |
| - financières..... | | | | |
| - exceptionnelles..... | | | | |

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

| Origine des fonds reportés | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|----------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| | | | | |
| Total | | | | |

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

| Origine des fonds dédiés | Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice A | Reports B | Utilisation en cours de l'exercice | | Transferts en fonds dédiés (en + ou en -) D | Fonds dédiés à la clôture | |
|---|---|------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---|----------------------------------|---|
| | | | Montant global C | Dont remboursement aux tiers | | Montant global A+B-C+D | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer. |
| | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Deboisement N2000 2022 | 87 761 | | 87 761 | | | | |
| ANIM.2022 DREAL | | | | | 35 971 | 35 971 | |
| ANIM. 2023 DREAL | | | | | 17 985 | 17 985 | |
| Sous-total | 87 761 | | 87 761 | | 53 956 | 53 956 | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | |
| Total | 87 761 | | 87 761 | | 53 956 | 53 956 | |

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

| | Montant brut | A 1an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Etablissement de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 63 333 | 63 333 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 12 385 | 12 385 | | |
| Dettes sur immobilisations | 18 718 | 18 718 | | |
| Autres dettes | 64 659 | 64 659 | | |
| Produits constatés d'avance | 50 922 | 50 922 | | |
| Total : | 210 017 | 210 017 | | |

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit
Emprunts et dettes financières diverses
Fournisseurs.....
Dettes fiscales et sociales..... 10 296
Autres dettes 64 659

Produits constatés d'avance :

 50 922

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

| Par catégorie | En montant | | En % | |
|---------------|------------|--------------|------|---------------|
| | N | N-1 | N | N-1 |
| PRESTATION | | 9 442 | | 100,00 |
| Total | | 9 442 | | 100,00 |

| Par secteur géographique | En montant | | En % | |
|--------------------------|------------|-----|------|-----|
| | N | N-1 | N | N-1 |
| | | | | |
| Total | | | | |

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

| | En montant | | En % | |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | N | N-1 | N | N-1 |
| Cotisations | 33 | 26 | 0,01 | 0,01 |
| Subventions d'exploitation | 318 712 | 294 317 | 99,99 | 99,99 |
| Concours publics | | | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs et donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Parrainages | | | | |
| Autres ressources | | | | |
| Total | 318 745 | 294 343 | 100,00 | 100,00 |

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

| Nature | Modalités de recensement et de valorisation |
|--------|---|
| | |

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.Motifs de la non comptabilisation :

| Nature | Valorisation |
|--------|--------------|
| | |

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)***MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie

Montant de la rubrique "Legs, donations"

Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

Total des produits**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

Total des charges

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES****Charges et Produits Exceptionnels**

- charges: néant
-produits: pour 7 030 €
annulation doublon LDAR CS 03 : 602 €
régul MSA: 1 477 €
annulation taxe foncière 2019: 1 500 €
amortissement subvention: 3 451 €

Les honoraires du commissaire aux comptes, payés sur l'exercice 2023 sont de 3 073.60 €

Une dotation aux provisions pour risques constatée au 31/12/2022 à hauteur de 8 540€ a été maintenue au 31.12.2023. Il s'agit du montant à reverser potentiellement à la DREAL sur le financement du poste animateur nature.

