

**CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE L'ALLIER**

Association Loi 1901

Maison des Associations  
Rue des Ecoles  
03500 CHATEL-DE-NEUVRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

**CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE L'ALLIER**

Association Loi 1901

Maison des Associations  
Rue des Ecoles  
03500 CHATEL-DE-NEUVRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale,

**I. 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 CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE L'ALLIER, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

**II. 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.



### **III. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **IV. 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 le rapport moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 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 la Présidente.

### **VI. 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 Clermont-Ferrand, le 15 juin 2023

Le commissaire aux comptes  
**implid Audit**

**Thibault CHALVIN**  
Associé

GEN ALLIER	<b>BILAN</b>	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles		Période du	01/01/22
03500 CHATEL DE NEUVRE		au	31/12/22
		Tenue de compte : EURO	

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 8.10

1

<b>ACTIF</b>				
Détail des postes	2022			2021
	Brut	Amort. - Prov.	Net	Net
<b>Capital souscrit non-appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	10 464	10 464	0	79
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles	346 105	319 928	26 177	64 181
Avances et acomptes sur immos				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	799 555	315 698	483 856	430 761
Constructions				
Installations techn., mat., outil	38 276	22 133	16 144	23 316
Autres immob. corporelles	110 321	85 775	24 546	35 248
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations selon mise en équ.				
Autres participations	1 669		1 669	1 669
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	1 140		1 140	1 040
<b>ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>1 307 529</b>	<b>753 997</b>	<b>553 531</b>	<b>556 294</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
<b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>				
Avances & acomptes versés/com.				5 040
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	424 326		424 326	329 390
Autres créances	1 549 529		1 549 529	1 498 845
Capital souscrit appelé non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	82 604		82 604	24 893
Charges constatées d'avance	4 889		4 889	4 558
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>2 061 349</b>		<b>2 061 349</b>	<b>1 862 725</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de rembour. d'obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>3 368 878</b>	<b>753 997</b>	<b>2 614 880</b>	<b>2 419 019</b>

CEN ALLIER	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles	BILAN	Période du
03500 CHATEL DE NEUVRE		01/01/22
		au
		31/12/22
		Tenue de compte : EURO

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 5.02

2

PASSIF		
Détail des postes	2022	2021
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Rés. statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	168 554	137 809
Report à nouveau	336 059	336 059
Résultat de l'exercice	51 661	30 745
Subventions d'investissement	713 415	820 500
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>1 269 688</b>	<b>1 325 113</b>
Produits émissions titres particip.		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES (II)</b>		
Provisions pour risques	64 026	42 854
Provisions pour charges	32 935	36 448
Fonds dédiés	732 507	559 547
<b>PROV. RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES (III)</b>	<b>829 468</b>	<b>638 849</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes aup. étab. crédit	55 624	136 154
Emprunts et dettes financ. divers		
Av. & ac. reçus s/com. en cours	-20	8 452
Dettes fourniss. & cptes rattachés	35 134	35 599
Dettes fiscales et sociales	131 994	136 887
Dettes sur immo. & cptes rattachés		12 928
Autres dettes		8 974
Produits constatés d'avance	292 994	116 063
<b>DETTES (IV)</b>	<b>515 725</b>	<b>455 057</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>2 614 881</b>	<b>2 419 019</b>

CEN ALLIER

Rue des écoles

03500 CHATEL DE NEUVRE

## COMPTES DE RESULTAT

N° Siret 39364958700044

Période du 01/01/22

au 31/12/22

Tenue de compte : EURO

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 8.10

1

Détail des postes	2022	2021
Ventes de marchandises	397	155
Production vendue (B&S)	382 520	285 135
<b>Montant net Chiffre d'affaires</b>	<b>382 917</b>	<b>285 290</b>
Production stockée	-200	-200
Production immobilisée	156 502	232 924
Subventions d'exploitation	648 132	606 368
Reprise /prov. & transferts charge	14 884	9 665
Report ressources non utilisées	149 127	145 877
Autres produits	26 933	8 914
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>995 377</b>	<b>1 003 547</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 378 294</b>	<b>1 288 837</b>
Achats de marchandises		
Variations de stocks de march.		
<b>Coût d'achat des marchandises</b>		
Achats matières premières		
Achats autres approvisionnements	13 106	8 549
Variation de stocks Mat./approv.		
Autres achats et charges externes	268 949	216 019
<b>Consommation exercice /tiers</b>	<b>282 055</b>	<b>224 568</b>
Impôts, taxes et vers/ assimilés	27 255	28 411
<b>Impôts, taxes et vers. assimilés</b>	<b>27 255</b>	<b>28 411</b>
Salaires et traitements	493 203	441 035
Charges sociales	158 885	141 546
<b>Charges du personnel</b>	<b>652 089</b>	<b>582 580</b>
Amort. sur immobilisations	213 928	214 404
Provis. sur immobilisations		
Provis. sur actif circulant		
Amort. pour risque et charges	21 172	43 332
Engagements à réaliser	325 949	328 840
Autres charges	7 113	2 202
<b>Dotations aux amortis. &amp; provisions</b>	<b>568 162</b>	<b>588 778</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 529 561</b>	<b>1 424 337</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-151 267</b>	<b>-135 500</b>
Quotes parts résultat/op. comm.		
<b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM</b>		
De participations	38	338
D'autres valeurs mobil. & créances		
Autres intérêts et produits assim.	138	131
Reprise/provis. & transf. charges		
Différ. positives de change		
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>176</b>	<b>470</b>
Dot. aux amort. & aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 817	2 883
Différences négatives de change		
Charges nettes/cess. mob. de plac.		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>2 817</b>	<b>2 883</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 641</b>	<b>-2 413</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-153 908</b>	<b>-137 913</b>

CEN ALLIER	<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles		Période du	01/01/22
03500 CHATEL DE NEUVRE		au	31/12/22
		Tenue de compte : EURO	

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 5.02

2

Détail des postes	2022	2021
Sur opérations de gestion	2 913	5 125
Sur opér. de capital, cess. actifs		700
Sur opér. de capital, subv. d'inv.	204 321	174 911
Autres opér. de capital		
Reprises/prov. & transf.de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>207 234</b>	<b>180 736</b>
Sur opérations de gestion	1 666	12 078
Sur opérations en capital		
Dotations aux amort. & provis.		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 666</b>	<b>12 078</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>205 568</b>	<b>168 658</b>
PARTICIP. SALARIES EXPANSION		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 585 705</b>	<b>1 470 043</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 534 044</b>	<b>1 439 298</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>51 661</b>	<b>30 745</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<b>PRODUITS</b>	<b>37 373</b>	<b>33 252</b>
Bénévolat	37 373	33 252
<b>CHARGES</b>	<b>37 373</b>	<b>33 552</b>
Personnel bénévole	37 373	33 552



## CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS ALLIER

- CEN Allier -

Rue des écoles

03500 CHATEL DE NEUVRE

### ANNEXE

Exercice comptable : **2022**

Période concernée : **01/01/2022 au 31/12/2022**

Durée de l'exercice : **12 mois.**

### Règles et méthodes comptables

**Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/05/2023 par les dirigeants de l'association.**

#### **Règles générales :**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

#### **Changement de méthode :**

Néant

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes de comptes annuels :

- Amortissements :
  - Ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage,

- Productions immobilisées dans le cadre des subventions d'investissement :
  - Les charges de personnel et de structure sont valorisées
    - Au coût journalier environné si au moins un des financeurs prend comme assiette éligible au calcul de sa subvention le coût environné du CEN.
    - Au coût salaires chargés le plus élevé, lorsque le projet est multi-financeur et **qu'aucun** des financeurs n'assoit sa subvention sur le coût environné du CEN.
  - Les charges directes sont suivies par la comptabilité analytique.

## Informations générales

### Objet social :

L'association a pour objet de contribuer à la préservation d'espaces naturels et semi-naturels notamment par des actions de connaissance, de maîtrise foncière et d'usage, de gestion et de valorisation du patrimoine naturel en particulier sur le département de l'Allier et espaces limitrophes.

L'association met en œuvre des programmes liés à cet objet sur les sites abritant un patrimoine naturel dont elle a obtenu la gestion par achat, dons, legs, location ou convention avec le propriétaire, qu'il soit personne physique ou morale.

L'association peut s'engager dans l'accompagnement des politiques publiques (Natura 2000, Espaces Naturels Sensibles ...) et la participation à la gestion de milieux mis en protection par des mesures réglementaires (réserve naturelle, arrêté de biotope, etc...).

L'éducation populaire, la contribution à la cohésion territoriale et le développement durable font partie des objectifs de l'association.

### Règles et méthodes comptables : Règlement ANC 2018-06, applicable au 1er janvier 2020

Les subventions d'investissement accordées par les financeurs pour financer les acquisitions de terrains sont comptabilisées conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06, applicable au 1er janvier 2020.

Les terrains acquis à l'aide des subvention d'investissements accordées par les financeurs, sont, en application des statuts du CEN, irrévocablement destinées à être préservés et ne sont donc théoriquement aliénables qu'au profit d'entités sous le même statut, étant précisé qu'aucune cession ou transfert de terrain à une autre entité n'a jamais été réalisé par le CEN ALLIER.

La durée d'inaliénabilité des terrains étant de ce fait non limitée et indéterminée, les subventions d'investissements ne sont pas amorties.

## Engagements et informations financières

Néant.

## Notes particulières sur l'ACTIF

### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Valeurs brutes	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	304 215 €	52 353 €		356 568 €
Immo. corporelles	789 438 €	158 713 €		948 151 €
Immo. Financières	2 709 €	100 €		2 809 €
total	1 096 362 €	211 167 €	0 €	1 307 529 €

Amortissements	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	239 954 €	90 437 €		330 391 €
Immo. corporelles	300 114 €	123 492 €		423 606 €
Immo. Financières	0 €	0 €		0 €
Total	540 068 €	213 929 €	0 €	753 997 €

Les immobilisations incorporelles et corporelles intègrent les études et travaux menées dans le cadre de projets financés par la Région Auvergne-Rhône-Alpes, la DREAL Auvergne-Rhône-Alpes, le Département de l'Allier, le FEDER Loire, la Fondation Nature et découverte, l'Agence de l'Eau, l'Office Français de la Biodiversité. Elles sont amorties sur deux ans.

## Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	plus d'1an
Actif immobilisé	1 307 529 €	1 307 529 €	0 €
Actif circulant	2 061 349 €	2 061 349 €	0 €
total	3 368 878 €	3 368 878 €	0 €

## Charges constatées par avance et Produits à recevoir

	Montant
Charges constatées par avance #486	4 889 €
Facture à établir #418	0 €
Produits à recevoir et subventions à recevoir #4417 et #4487	1 551 749 €
total	1 556 638 €

## Notes particulières sur le PASSIF

### Provisions

Provisions	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Prov. Risque créances impayées	42 854 €	21 172 €		64 026 €
indem. de fin de carrière (IFC)	36 448 €		3 513 €	32 935 €
Comité d'établissement	2 824 €		11 €	2 813 €
total	39 272 €	0 €	3 524 €	99 774 €

**Provision risque créances impayées** au 31/12/2022 suivant la règle suivante :

- Provision pour risque à 100% : Fermages non honorés depuis plusieurs années (avec relances mais difficultés voire disparition exploitation) et autres petites créances pers. privés : dernière relance et abandon potentiel sur exercice suivant
- Provision pour risque à 100 % : Aides publiques (FEDER Loire essentiellement, Région Auvergne-Rh-Alpes) qui ne seront pas honorées (information perçue au 1<sup>er</sup> trimestre 2023, demande de recours gracieux en cours)
- Provision pour risque à 50 % : Aides publiques (FEDER Loire) qui ne seront potentiellement pas honorées (postulat sur expérience de non versement de la totalité des aides par ce financeur)
- Provisions pour risque à 10% : Décomptes 2022 non honorés, essentiellement liés à Natura 2000 dans le contexte de transfert de compétence de l'Etat à la Région (incertitude sur le payeur)

### **Indemnités fin de carrière (IFC)**

Les hypothèses retenues pour le calcul de la Provision IFC sont :

- Départ à la retraite à 62 ans
- Rotation du personnel : 7 % Constant
- Progression de salaire : 1.01%
- Table de mortalité utilisée INSEE 2016-2018
- La méthode de calcul retenue Retrospective Prorata Temporis
- taux d'actualisation : 2.77 %

## Projets associatifs

Projets	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Acquisitions	80 034 €			80 034 €
Pérennisation	10 775 €			10 775 €
Réserve financière	20 000 €	30 745 €		50 745 €
Communication	27 000 €			27 000 €
total	137 809 €	30 745 €	0 €	168 554 €

## Fonds dédiés

Fonds dédiés	Code analytique	Financier	N° convention interne	Solde 2021	Engagement à réaliser en 2023/ subv	Report ressources non utilisées / subv sur 2022	Fonds dédiés 2022
CONTRAT N2000 REGEMORTES	2NCREGE	DDT Europe	C201007	4 419,32 €		4 419,32 €	0,00 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE	2NCVLIG	DREALB/FEDER	C221201		86 518,24 €		86 518,24 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE	2NCVLIG	DDT71/FEADER	C221202		4 851,92 €		4 851,92 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	Dons 2022			14 895,00 €		14 895,00 €
CT VAL ALLIER - GESTION SITE HISTORIQUE - 2015-2020	4CVAB13	CD 03	C150604	1 869,50 €		1 869,50 €	0,00 €
CT VAL ALLIER - CELLUL DYN FLUV - ANNEES 2017-2018	4CVALA1	CEN Auvergne	C180305	821,17 €		821,17 €	0,00 €
ETUDE BIPE	4ETBIPE	Unive. Tours	C220403		3 200,75 €		3 200,75 €
DOTATION PAQ CEN - INVESTISSEMENT - ANNEE 2021	4VARAMS	REGION	C210603				-2 852,00 €
MESURES COMPENSATOIRES VARENNES	5COCOVA	DREAL	C130604	195 396,39 €		31 290,96 €	164 105,43 €
MESURES COMPENSATOIRES VARENNES - AVENANT N°2	5COCOVA	DREAL	C210201	49 121,00 €			49 121,00 €
MESURES COMPENSATOIRES ROC ARMAND	5COROCA	CCCSM	C130606	1 794,40 €		325,40 €	1 469,00 €
MESURES COMPENSATOIRES MOULINS COM	5MCMOCO	Moulins Co	C221205		158 445,00 €		158 445,00 €
ACQUISITION & RESTAURATION MARAIS ALLEMAGNES	5PAALLE	AELB	C200608	7 655,75 €		7 655,75 €	0,00 €
BAS MARAIS TOURBEUX ALLEMAGNES - ACQUISITION	5PAALLE	DREAL	C210406	20 134,50 €		8 686,51 €	11 447,99 €
RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	AELB	C210506	3 420,00 €		855,00 €	285,00 €
RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	DREAL	C210904	2 088,00 €		362,50 €	142,50 €
RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	REGION	C220102		208,34 €		208,34 €
MECENAT ETUDE GITE CHIROPTERES BRANSAT	5PACHIP	CERF	C191102	1 053,60 €		1 053,60 €	0,00 €
PROTECTION GITES CHIRO - FONCTIONNEMENT	5PACHIP	REGION	C200402	590,62 €		590,62 €	0,00 €
PROTECTION GITES CHIROPTERES	5PACHIP	DREAL	C200406	600,52 €		600,52 €	0,00 €
PRA CHIROPTERES - SENSIBILISATION	5PACHIS	DREAL	C191005	452,74 €		452,74 €	0,00 €

VALORISATION GITES CHIRO - FONCTIONNEMENT	5PACHIS	REGION	C200402	826,19 €		826,19 €	0,00 €
PRA CISTUDE - ACTIONS - ANNEES 2019-2020	5PACIAC	DREAL	C181101	1 836,18 €		1 836,18 €	0,00 €
PRA CISTUDE - ACTIONS - ANNEES 2020-2021	5PACIAC	AELB	C191101	379,35 €		379,35 €	0,00 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2021	5PACIST	DREAL	C210404	1 853,75 €		1 853,75 €	0,00 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2022	5PACIST	DREAL	C220607		3 361,75 €		3 361,75 €
PIES GRIECHES DANS NOS CAMPAGNES	5PAPGTR	DREAL	C200401	6 912,70 €		3 924,00 €	2 988,70 €
PNA PIES-GRIECHES - FONCTIONNEMENT	5PAPGTR	REGION	C201003	5 118,31 €		3 327,00 €	1 791,31 €
PNA PIE GRIECHES	5PAPGTR	GIP MC	C210601	12 959,55 €		5 476,00 €	7 483,55 €
ACQUI. & RESTAUR. VAUVERNIER	5PAVAUV	AELB	C200701	980,45 €		980,45 €	0,00 €
ACQUI. & RESTAUR. VAUVERNIER - FCT	5PAVAUV	REGION	C210503	4 271,50 €		2 123,58 €	2 147,92 €
RNR VAL LOIRE BOURB - FONCTIONNEMENT - ANNEE 2021	6RNRVLB	REGION	C210303	16 786,73 €		16 786,73 €	0,00 €
ATE Ecole Edith Busseron Commentry	7AN-ATEC	OFB	C221103		2 716,29 €		2 716,29 €
ETUDE AGROPASTORALE CHOSSIERS	7ETCHOS	SMMM	C180501				
ABC COMMENTRY MONTMAROULT NERIS CO	8ADABCM	CMN Co	C210104	77 191,00 €		30 500,00 €	46 691,00 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDE - 2021	8ADATZH	AELB	C210102	1 338,86 €		1 338,86 €	0,00 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDE - 2021	8ADATZH	DREAL	C210405	817,76 €		817,76 €	0,00 €
DOTATION PAQ CEN - FONCTIONNEMENT - ANNEE 2021	8ADATZH	Région	C210602	1 579,00 €		1 579,00 €	0,00 €
DOTATION PAQ CEN - FONCTIONNEMENT - ANNEE 2021	8ADAURA	REGION	C210602	1 562,70 €		1 562,70 €	0,00 €
DOTATION PAQ CEN - INVESTISSEMENT - ANNEE 2021	8ADAURA	REGION	C210603				2 852,00 €
DOTATION PAQ CEN - ANNEE 2022	8ADAURA	DREAL	C210906	5 000,00 €		5 000,00 €	0,00 €
DOTATION PAQ CEN - ANNEE 2023	8ADAURA	DREAL	C220903		8 750,00 €		8 750,00 €
CONVENTION COOPERATION BOCAGE BOURB - 2021-2026	8ADBOBO	ComCom Boc Bourb	C211201	87 500,00 €		7 357,80 €	80 142,20 €
PROTECTION GEOTOPES DE L'ALLIER	8ADGEOT	DDT03	C220606		6 587,20 €		6 587,20 €
CONVENTION COOPERATION MOULINS CO - 2021-2025	8ADMOCO	Moulins Co	C210105	43 215,50 €		4 473,60 €	38 741,90 €
CONVENTION COOPERATION COMCOM ST POURCAIN	8ADSPSL	ComCom SPSL	C2212XX		31 415,00 €		31 415,00 €
MECENAT ETUDE GITE CHIROPTERES BRANSAT	8MEBRAN	CMSE - CERF	C221102		5 000,00 €		5 000,00 €
<b>Total</b>				<b>559 547,04 €</b>	<b>325 949,49 €</b>	<b>149 126,54 €</b>	<b>732 506,99 €</b>

## **Etat des dettes**

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	Plus d'1 an
Emprunt	8 895 €	5 073 €	3 822 €
Cession de créances Dailly	46 729 €	46 729 €	
Avances financières	20 €	20 €	
Fournisseurs	35 134 €	35 134 €	
Immobilisations	0 €	0 €	
Dettes sociales	123 878 €	123 878 €	
Dettes fiscales	10 765 €	10 765 €	
Autres dettes	0 €	0 €	
Comptes de régularisation	292 994 €	292 994 €	
Total	518 415 €	514 593 €	3 822 €

## **Charges à payer**

	Montant
Factures non parvenues #408	8 218 €
Charges à payer fiscales et sociales #428 et #438	95 706 €
Charges à payer #4686	0 €
Total	103 924 €

## **Détail des comptes de régularisation**

### **Comptes de régularisation ACTIF**

	Produits à recevoir	charges constatées par avance
PRIMAGAZ - abonnement		15 €
QUADIENT		284 €
CM-CIC - loc autocom		243 €
SYBORD - abon. 01/23		173 €
TOMACOM		2 280 €
ARESTE - antivirus		652 €
ARESTE - maintenance sauvegarde		575 €
ARESTE - garantie serveur		588 €
LA MONTAGNE		80 €
Total	0 €	4 889 €

## Comptes de régularisation PASSIF

	Charges à payer	Produits constatés par avance
DDT 03 animation N2000 Basse Sioule		13 475 €
DDT03 animation N2000 Gites à chauves-souris de Hérisson		1 924 €
DDT 03 animation N2000 Val d'Allier		64 965 €
DDT 03 animation N2000 Val de Loire		43 295 €
CEN Auvergne N2000 Gorges de la Sioule		5 000 €
DDT 03 Révision DOCOB Gites de Hérisson		11 800 €
Vichy Co. ENS Côte St Amand		152 534 €
<b>Total</b>	<b>0 €</b>	<b>292 994 €</b>

## Détail des dettes sociales

Rémunérations dues	Montant
SALAIRES NETS	301 €
PROVISION PRIME POUVOIR D'ACHAT	22 140 €
<b>total</b>	<b>22 441 €</b>
Organismes sociaux	Montant
URSSAF	14 319 €
AG2R	4 108 €
CRI PREVOYANCE	1 392 €
HARMONIE MUTUELLE	1 058 €
COMITE D'ETABLISSEMENT	2 813 €
<b>total</b>	<b>23 690 €</b>
Taxes dues sur rémunérations	Montant
TAXE SUR LES SALAIRES	9 732 €
PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 033 €
UNIFORMATION	4 181 €
<b>total</b>	<b>14 946 €</b>
Dettes congés payés	Montant
DETTES POUR PROVISION CONGES PAYES	50 051 €
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	20 865 €
REMBOURSEMENT INDEMNITES CPAM	2 649 €
<b>total</b>	<b>73 565 €</b>
<b>total général</b>	<b>134 642 €</b>



## Autres informations

### Effectifs moyen

	2022
Non cadre	11,79
Cadre	4,13
<b>total</b>	<b>15,92</b>

## Remarques