

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 2023

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 2023

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 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.

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



III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- 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 10 juin 2024

Le commissaire aux comptes
implid Audit

Thibault CHALVIN
Associé

CEN ALLIER	BILAN	N° Siret 39364958700044
Rue des écoles		Période du 01/01/23
03500 CHATEL DE NEUVRE		au 31/12/23
		Tenue de compte : EURO

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 8.10

1

ACTIF				
Détail des postes	2023			2022
	Brut	Amort. - Prov.	Net	Net
Capital souscrit non-appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	10 464	10 464	0	0
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles	269 847	259 651	10 197	26 177
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles				
Terrains	801 810	326 925	474 885	483 856
Constructions				
Installations techn., mat., outil	59 690	32 266	27 424	16 144
Autres immob. corporelles	117 466	84 129	33 336	24 546
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations selon mise en équi.				
Autres participations	1 669		1 669	1 669
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	1 140		1 140	1 140
ACTIF IMMOBILISE (I)	1 262 085	713 434	548 651	553 531
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances				
Clients et comptes rattachés	300 915		300 915	424 326
Autres créances	836 077		836 077	1 549 529
Capital souscrit appelé non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	242 196		242 196	82 604
Charges constatées d'avance	10 141		10 141	4 889
ACTIF CIRCULANT (II)	1 389 329		1 389 329	2 061 349
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de rembour. d'obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 651 414	713 434	1 937 980	2 614 880

CEN ALLIER	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles	Période du	01/01/23
03500 CHATEL DE NEUVRE	au	31/12/23
	Tenue de compte :	EURO

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 8.10

2

PASSIF

Détail des postes	2023	2022
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Rés. statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	220 214	168 554
Report à nouveau	336 059	336 059
Résultat de l'exercice	26 548	51 661
Subventions d'investissement	558 085	713 415
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES (I)	1 140 906	1 269 688
Produits émissions titres particip.		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
Provisions pour risques	26 217	64 026
Provisions pour charges	32 935	32 935
Fonds dédiés	347 996	732 507
PROV. RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES (III)	407 148	829 468
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes aup. étab. crédit	82 226	55 624
Emprunts et dettes financ. divers		
Av. & ac. reçus s/com. en cours		-20
Dettes fournis. & cptes rattachés	51 657	35 134
Dettes fiscales et sociales	121 479	131 994
Dettes sur immo. & cptes rattachés	2 029	
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	132 536	292 994
DETTES (IV)	389 926	515 725
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	1 937 980	2 614 881

CEN ALLIER	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles	Période du	01/01/23
03500 CHATEL DE NEUVRE	au	31/12/23
	Tenue de compte :	EURO

Sage 100cloud Comptabilité Essentials 8.10

1

Détail des postes	2023	2022
Ventes de marchandises	458	397
Production vendue (B&S)	331 429	382 520
Montant net Chiffre d'affaires	331 888	382 917
Production stockée		-200
Production immobilisée	69 173	156 502
Subventions d'exploitation	615 874	648 132
Reprise /prov. & transferts charge	65 558	14 884
Report ressources non utilisées	272 597	149 127
Autres produits	10 384	26 933
Autres produits d'exploitation	1 033 587	995 377
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 365 475	1 378 294
Achats de marchandises		
Variations de stocks de march.		
Coût d'achat des marchandises		
Achats matières premières		
Achats autres approvisionnements	14 707	13 106
Variation de stocks Mat./approv.		
Autres achats et charges externes	261 228	268 949
Consommation exercice /tiers	275 936	282 055
Impôts, taxes et vers/ assimilés	31 252	27 255
Impôts, taxes et vers. assimilés	31 252	27 255
Salaires et traitements	496 130	493 203
Charges sociales	166 719	158 885
Charges du personnel	662 849	652 089
Amort. sur immobilisations	128 970	213 928
Provis. sur immobilisations		
Provis. sur actif circulant		
Amort. pour risque et charges		21 172
Engagements à réaliser	301 366	325 949
Autres charges	31 877	7 113
Dotations aux amortis. & provisions	462 213	568 162
CHARGES D'EXPLOITATION	1 432 249	1 529 561
RESULTAT D'EXPLOITATION	-66 775	-151 267
Quotes parts résultat/op. comm.		
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM		
De participations	88	38
D'autres valeurs mobil. & créances		
Autres intérêts et produits assim.	0	138
Reprise/provis. & transf. charges		
Différ. positives de change		
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		
PRODUITS FINANCIERS	88	176
Dot. aux amort. & aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	960	2 817
Différences négatives de change		
Charges nettes/cess. mob. de plac.		
CHARGES FINANCIERES	960	2 817
RESULTAT FINANCIER	-872	-2 641
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-67 647	-153 908

Détail des postes	2023	2022
Sur opérations de gestion	0	2 913
Sur opér. de capital, cess. actifs		
Sur opér. de capital, subv. d'inv.	99 714	204 321
Autres opér. de capital		
Reprises/prov. & transf.de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	99 714	207 234
Sur opérations de gestion	1 160	1 666
Sur opérations en capital	4 359	
Dotations aux amort. & provis.		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 519	1 666
RESULTAT EXCEPTIONNEL	94 195	205 568
PARTICIP. SALARIES EXPANSION		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL DES PRODUITS	1 465 277	1 585 705
TOTAL DES CHARGES	1 438 728	1 534 044
BENEFICE OU PERTE	26 548	51 661
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS	38 456	37 373
Bénévolat	38 456	37 373
CHARGES	38 456	37 373
Personnel bénévole	38 456	37 373

CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS ALLIER
- CEN Allier -
Rue des écoles
03500 CHATEL DE NEUVRE

ANNEXE

Exercice comptable : **2023**
Période concernée : **01/01/2023 au 31/12/2023**
Durée de l'exercice : **12 mois.**

Règles et méthodes comptables

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/05/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 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 :

Comptabilisation des mesures compensatoires et conventions de coopérations annuellement

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 :
 - o 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	356 568 €		76 257 €	280 311 €
Immo. corporelles	948 151 €	30 814 €		978 965 €
Immo. Financières	2 809 €			2 809 €
total	1 307 528 €	30 814 €	76 257 €	1 262 085 €

Amortissements	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	330 391 €		60 277 €	270 114 €
Immo. corporelles	423 606 €	19 714 €		443 320 €
Immo. Financières	0 €	0 €		0 €
Total	753 997 €	19 714 €	60 277 €	713 434 €

Les immobilisations incorporelles et corporelles intègrent les études et travaux menés dans le cadre de projets financés par la Région Auvergne-Rhône-Alpes, la DREAL Auvergne-Rhône-Alpes, le FEDER Massif Central, l'Agence de l'Eau, l'Office Français de la Biodiversité. Elles sont amorties sur deux ans.

Les études et travaux entièrement amortis au 31/12/2020 ont fait l'objet de reprise des amortissements

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	plus d'1an
Actif immobilisé	1 262 085 €	1 262 085 €	0 €
Actif circulant	1 389 329 €	1 389 329 €	0 €
total	2 651 414 €	2 651 414 €	0 €

Charges constatées par avance et Produits à recevoir

	Montant
Charges constatées par avance #486	10 141 €
Facture à établir #418	0 €
Produits à recevoir et subventions à recevoir #4417 et #4487	836 077 €
total	846 218 €

Notes particulières sur le PASSIF

Provisions

Prov. Risque créances impayées	64 026 €		37 809 €	26 217 €
indem. de fin de carrière (IFC)	32 935 €			32 935 €
Comité d'établissement	2 813 €	519 €		3 331 €
total	99 774 €	519 €	37 809 €	62 483 €

Provision risque créances impayées au 31/12/2023 suivant la règle suivante :

- Provision pour risque à 100% : Fermages non honorés depuis plusieurs années (avec relances mais difficultés voire disparition exploitation)
- 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
- Les provisions pour risque liées aux aides publiques FEDER Loire ont été reprises avec un constat de perte de 25 450 €

Projets associatifs

Projets	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Acquisitions	80 034 €	19 966 €		100 000 €
Pérennisation	10 775 €			10 775 €
Réserve financière	50 745 €	31 695 €		82 439 €
Communication	27 000 €			27 000 €
total	168 554 €	51 661 €	0 €	220 214 €

Fonds dédiés

Fonds dédiés	Code analytique	Financier	N° convention interne	Solde fonds dédiés 2022	Engagement à réaliser en 2024/ subv	Report ressources non utilisées / subv sur 2023	Fonds dédiés 2023
ANIMATION PAEC VAL D'ALLIER VAL DE LOIRE 2023-2024	2NAAMAE	DRAAF AUA	C230201		42 253,53 €		42 253,53 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE (2023-2024)	2NCVLIG	DREAL Bourg (+FEADER)	C221201	86 518,24 €		75 473,81 €	11 044,43 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE (2025-2026)	2NCVLIG	DDT71 (+FEADER)	C221202	4 851,92 €			4 851,92 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	FNE	C230403		16 000,00 €		16 000,00 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	Dons 2023			3 482,00 €		3 482,00 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	Dons 2022		14 895,00 €			9 283,28 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON- H3+A12	4CTCHMO	AELB	C230904		6 417,26 €		6 417,26 €
CT HAUTES VALLEES DU CHER ANIMATION-1A	4CTHVCH	AELB	C231102		3 882,58 €		3 882,58 €
CT HAUTES VALLEES DU CHER RESTAURATION-BC	4CTHVCH	AELB	C231101		3 555,53 €		3 555,53 €
CT PLAINE ALLUVIALE LOIRE AUVERGNE BOURGUIGNON	4CTLIZH	AELB	C231205		26 433,24 €		26 433,24 €
CT PLAINE ALLUVIALE LOIRE AUVERGNE BOURGUIGNON	4CTLIZH	AELB	C230903		26 433,24 €		26 433,24 €
ETUDE BIPE	4ETBIPE	Université Tours	C220403	3 200,75 €		3 200,75 €	0,00 €
MESURES COMPENSATOIRES VARENNES	5COCOVA	DREAL	C130604	164 105,43 €		49 885,40 €	0,00 €
MESURES COMPENSATOIRES VARENNES - AVENANT N°2	5COCOVA	DREAL	C210201	49 121,00 €			0,00 €
MESURES COMPENSATOIRES ROC ARMAND	5COROCA	CCCSM	C130606	1 469,00 €		1 469,00 €	0,00 €
MESURES COMPENSATOIRES MOULINS COM	5MCMOCO	Moulins Co	C221205	158 445,00 €		30 715,60 €	0,00 €
BAS MARAIS TOURBEUX ALLEMAGNES - ACQUISITION	5PAALLE	DREAL	C210406	11 447,99 €		11 447,99 €	0,00 €
RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	AELB	C210506	285,00 €		285,00 €	0,00 €
RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	DREAL	C210904	142,50 €		142,50 €	0,00 €

RESTAURATION ZH CARRIERE BELON	5PABELO	REGION	C220102	208,34 €		208,38 €	-0,04 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2022	5PACIST	DREAL	C220607	3 361,75 €		3 361,75 €	0,00 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2023	5PACIST	DREAL	C230901		1 637,60 €		1 637,60 €
PNA PIE GRIECHES	5PAPGTR	DREAL	C200401	2 988,70 €			2 988,70 €
PNA PIE GRIECHES	5PAPGTR	GIP MC	C210601	7 483,55 €			7 483,55 €
PNA PIES-GRIECHES - FONCTIONNEMENT	5PAPGTR	REGION	C201003	1 791,31 €		1 791,31 €	0,00 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	5PAPNAS	AELB	C231204		72 695,73 €		72 695,73 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	5PAPNAS	AELB/FDS VERT	C231203		73 351,40 €		73 351,40 €
ACQUI. & RESTAUR. VAUVERNIER - FCT	5PAVAUV	REGION	C210503	2 147,92 €		2 147,92 €	0,00 €
RNR VAL LOIRE BOURB - FONCTIONNEMENT - ANNEE 2023	6RNRVLB	REGION	C230504		17 198,86 €		17 198,86 €
RNR VAL LOIRE BOURB - INVESTISSEMENT - ANNEE 2023	6RNRVLB	REGION	C230503				0,00 €
ATE Ecole Edith Busseron Commeny	7AN-ATEC	OFB	C221103	2 716,29 €		1 982,32 €	733,97 €
ATE Ecole Edith Busseron Commeny	7AN-ATEC	FCEN 1% planète	C230402		1 221,48 €		1 221,48 €
ABC COMMENTRY MONTMARIAULT NERIS CO	8ADABCM	CMN Co	C210104	46 691,00 €		38 946,98 €	7 744,02 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	AELB	C230204		1 837,05 €		1 837,05 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	Région	C230701		1 581,96 €		1 581,96 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	DREAL	C230602		588,84 €		588,84 €
DOTATION PAQ CEN - ANNEE 2023	8ADAURA	DREAL	C220903	8 750,00 €		8 750,00 €	0,00 €
CONVENTION COOPERATION BOCAGE BOURB - 2021-2026	8ADBOBO	ComCom Boc Bourb	C211201	80 142,20 €		19 389,40 €	0,00 €
PROTECTION GEOTOPES DE L'ALLIER	8ADGEOT	DDT03	C220606	6 587,20 €		6 587,20 €	0,00 €
CONVENTION COOPERATION MOULINS CO - 2021-2025	8ADMOCO	Moulins Co	C210105	38 741,90 €		9 472,40 €	0,00 €
CONVENTION COOPERATION MONTLUCON COM 2023-2027	8ADMONT	MONTLUCON CO	C230501		2 795,80 €		2 795,80 €
CONVENTION COOPERATION COMCOM ST POURCAIN	8ADSPSL	ComCom SPSL	C221204	31 415,00 €		4 839,00 €	0,00 €
MECENAT ETUDE GITE CHIROPTERES BRANSAT	8MEBRAN	CMSE - CERF	C221102	5 000,00 €		2 500,00 €	2 500,00 €
Total				732 506,99 €	301 366,10 €	272 596,71 €	347 995,93 €

Etat des dettes

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	Plus d'1 an
Emprunt	3 822 €	3 822 €	
Cession de créances Dailly	78 404 €	78 404 €	
Avances financières	0 €	0 €	
Fournisseurs	53 686 €	53 686 €	
Immobilisations	0 €	0 €	
Dettes sociales	114 262 €	114 262 €	
Dettes fiscales	3 885 €	3 885 €	
Autres dettes	0 €	0 €	
Comptes de régularisation	132 536 €	132 536 €	
Total	386 595 €	386 595 €	0 €

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues #408	10 494 €
Charges à payer fiscales et sociales #428 et #438	83 698 €
Charges à payer #4686	0 €
Total	94 192 €

Détail des comptes de régularisation

Comptes de régularisation ACTIF

	Produits à recevoir	charges constatées par avance
QUADIENT-Loc mach.à affranchir		308,50 €
CCLS Loc autocom		244,40 €
ARESTE antivirus		387,37 €
ARESTE garantie serveur		657,59 €
ARESTE Maintenance logiciel sauvegarde		341,93 €
SYBORD - Abt janv.2024		182,52 €
La semaine de l'allier		61,07 €
JN AGRI TP		5 457,42 €
Fédé CENS-Goodies non reçues		106,00 €
TOMACOM - Trace Allier		2 394,00 €
Total	0 €	10 141 €

Comptes de régularisation PASSIF

	Financier	Produits constatés par avance
ANIMATION N2000 VAL LOIRE - ANNEE 2023 - LOT 1	DDT71	603 €
Mes. Comp. Carrière de BEAUVOIR	Imerys	6 187 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	FONDATION LE PAL	13 835 €
ENS COTE ST AMAND 2022-2024	Vichy Co	86 162 €
ENS GANNAT 2e 3e et 4e trim 2023	ComCom St pourçain	7 676 €
ENS SAINTE FOY ET BAGNETTES A EBREUIL	Ebreuil	6 323 €
PROJET CRAPAUDROME SUR COMMUNE DE MEILLERS	FONDATION LE PAL	11 750 €
Total	0 €	132 536 €

Détail des dettes sociales

Rémunérations dues	Montant
SALAIRES NETS	-60 €
total	- 60 €
Organismes sociaux	Montant
URSSAF	18 215 €
AG2R	5 208 €
CRI PREVOYANCE	1 719 €
HARMONIE MUTUELLE	1 093 €
COMITE D'ETABLISSEMENT	3 331 €
total	29 566 €
Taxes dues sur rémunérations	Montant
TAXE SUR LES SALAIRES	2 749 €
PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 136 €
UNIFORMATION	4 390 €
total	8 275 €
Dettes congés payés	Montant
DETTES POUR PROVISION CONGES PAYES	59 285 €
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	24 413 €
total	83 697 €
total général	121 478 €

Autres informations

Effectifs moyen

	2023
Non cadre	12,05
Cadre	4,29
total	16,34

Remarques