

CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE L'ALLIER
Association Loi 1901

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

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS DE L'ALLIER

Association Loi 1901

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024, 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 2024 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.

Ce rapport est daté du 12 juin 2025, date de remise et d'exploitation des derniers documents nécessaires à l'accomplissement de notre mission.

Fait à Aubière, le 12 juin 2025

Le commissaire aux comptes
implid Audit

Thibault CHALVIN
Associé

ACTIF				
Détail des postes	2024			2023
	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	306 055	287 951	18 104	10 197
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles				
Terrains	909 584	377 094	532 490	474 885
Constructions				
Installations techn., mat., outil	59 980	40 798	19 182	27 424
Autres immob. corporelles	122 136	95 007	27 128	33 336
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)	1 411 026	811 314	599 713	548 651
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	172 102		172 102	300 915
Autres créances	1 032 926		1 032 926	836 077
Capital souscrit appelé non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 980		3 980	242 196
Charges constatées d'avance	2 920		2 920	10 141
ACTIF CIRCULANT (II)	1 211 929		1 211 929	1 389 329
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de rembour. d'obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 622 956	811 314	1 811 642	1 937 980

PASSIF		
Détail des postes	2024	2023
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Rés. statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	246 763	220 214
Report à nouveau	336 059	336 059
Résultat de l'exercice	-40 464	26 548
Subventions d'investissement	664 440	558 085
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES (I)	1 206 798	1 140 906
Produits émissions titres particip.		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
Provisions pour risques	22 170	26 217
Provisions pour charges	32 935	32 935
Fonds dédiés	303 002	347 996
PROV. RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES (III)	358 106	407 148
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes aup. étab. crédit	0	82 226
Emprunts et dettes financ. divers		
Av. & ac. reçus s/com. en cours		
Dettes fourniss. & cptes rattachés	32 839	51 657
Dettes fiscales et sociales	129 268	121 479
Dettes sur immo. & cptes rattachés		2 029
Autres dettes	204	
Produits constatés d'avance	84 426	132 536
DETTES (IV)	246 738	389 926
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	1 811 642	1 937 980

Détail des postes	2024	2023
Ventes de marchandises	415	458
Production vendue (B&S)	208 445	331 429
Montant net Chiffre d'affaires	208 860	331 888
Production stockée		
Production immobilisée	79 903	69 173
Subventions d'exploitation	710 291	615 874
Reprise /prov. & transferts charge	19 578	65 558
Report ressources non utilisées	200 871	272 597
Autres produits	27 707	10 384
Autres produits d'exploitation	1 038 350	1 033 587
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 247 209	1 365 475
Achats de marchandises		
Variations de stocks de march.		
Coût d'achat des marchandises		
Achats matières premières		
Achats autres approvisionnements	13 521	14 707
Variation de stocks Mat./approv.		
Autres achats et charges externes	225 091	261 228
Consommation exercice /tiers	238 613	275 936
Impôts, taxes et vers/ assimilés	37 320	31 251
Impôts, taxes et vers. assimilés	37 320	31 251
Salaires et traitements	554 695	496 130
Charges sociales	204 751	166 719
Charges du personnel	759 446	662 849
Amort. sur immobilisations	97 880	128 970
Provis. sur immobilisations		
Provis. sur actif circulant		
Amort. pour risque et charges		
Engagements à réaliser	212 325	301 366
Autres charges	6 519	31 877
Dotations aux amortis. & provisions	316 724	462 213
CHARGES D'EXPLOITATION	1 352 103	1 432 249
RESULTAT D'EXPLOITATION	-104 894	-66 774
Quotes parts résultat/op. comm.		
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM		
De participations	95	88
D'autres valeurs mobil. & créances		
Autres intérêts et produits assim.		
Reprise/provis. & transf. charges		
Différ. positives de change		
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		
PRODUITS FINANCIERS	95	88
Dot. aux amort. & aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 020	960
Différences négatives de change		
Charges nettes/cess. mob. de plac.		
CHARGES FINANCIERES	1 020	960
RESULTAT FINANCIER	-925	-872
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-105 819	-67 646

Détail des postes	2024	2023
Sur opérations de gestion		
Sur opér. de capital, cess. actifs		
Sur opér. de capital, subv. d'inv.	65 355	99 714
Autres opér. de capital		
Reprises/prov. & transf.de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	65 355	99 714
Sur opérations de gestion		1 160
Sur opérations en capital		4 359
Dotations aux amort. & provis.		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0	5 519
RESULTAT EXCEPTIONNEL	65 355	94 195
PARTICIP. SALARIES EXPANSION		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL DES PRODUITS	1 312 660	1 465 277
TOTAL DES CHARGES	1 353 123	1 438 728
BENEFICE OU PERTE	-40 464	26 548

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS	40 544	38 456
Bénévolat	40 544	38 456
CHARGES	40 544	38 456
Personnel bénévole	40 544	38 456

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

ANNEXE

Exercice comptable : **2024**
Période concernée : **01/01/2024 au 31/12/2024**
Durée de l'exercice : **12 mois.**

Règles et méthodes comptables

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/05/2025 par les dirigeants de l'association.

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 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 :
 - 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 subventions 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	280 311 €	36 208 €		316 519 €
Immo. corporelles	978 965 €	112 733 €		1 091 699 €
Immo. Financières	2 809 €			2 809 €
total	1 262 085 €	148 941 €	0 €	1 411 026 €

Amortissements	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	270 114 €	28 300 €		298 415 €
Immo. corporelles	443 320 €	69 580 €		512 899 €
Immo. Financières	0 €	0 €		0 €
Total	713 434 €	97 880 €	0 €	811 314 €

Les immobilisations incorporelles et corporelles intègrent les études et travaux menés dans le cadre de projets financés par la Région Auvergne-Rhône-Alpes, l'Agence de l'Eau Loire Bretagne, le Fonds vert et le Conseil Départemental. Elles sont amorties sur deux ans.

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	plus d'1an
Actif immobilisé	1 411 026 €	1 411 026 €	0 €
Actif circulant	1 211 929 €	1 211 929 €	0 €
total	2 622 956 €	2 622 956 €	0 €

Charges constatées par avance et Produits à recevoir

	Montant
Charges constatées par avance #486	2 920 €
Facture à établir #418	0 €
Produits à recevoir et subventions à recevoir #4417 #4487 et 4687	1 032 926 €
total	1 035 847 €

Notes particulières sur le PASSIF**Provisions**

Provisions	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Prov. Risque créances impayées	26 217 €		4 047 €	22 170 €
indem. de fin de carrière (IFC)	32 935 €	0 €		32 935 €
Comité d'établissement	3 331 €	680 €		4 011 €
total	62 483 €	680 €	4 047 €	59 116 €

Provision risque créances impayées au 31/12/2024 suivant la règle suivante :

- Provision pour risque à 100% : Fermages non honorés depuis plusieurs années (avec relances mais difficultés voire disparition exploitation)
- Provision pour risque à 30% : 1 Décompte 2022 non honoré, lié à Natura 2000 dans le contexte de transfert de compétence de l'Etat à la Région

Projets associatifs

Projets	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Acquisitions	100 000 €			100 000 €
Pérennisation	10 775 €		10 775 €	
Réserve financière	82 439 €	36 724 €		119 163 €
Communication	27 000 €			27 000 €
total	220 214 €	36 724 €	10 775 €	246 763 €

Fonds dédiés

Fonds dédiés	Code analytique	Financier	N° convention interne	Solde fonds dédiés 2023	Engagement à réaliser en 2025/ subv	Report ressources non utilisées / subv sur 2024	Fonds dédiés 2024
ANIMATION PAEC VAL D'ALLIER VAL DE LOIRE 2023-2024	2NAAMAE	DRAAF AUA	C230201	42 253,53 €		21 428,00 €	0,00 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE (2023-2024)	2NCVLIG	DREAL Bourg (+FEADER)	C221201	11 044,43 €		8 159,68 €	0,00 €
RENATURATION D'UNE PRAIRIE DE FAUCHE (2025-2026)	2NCVLIG	REGION B.F.C.	C241101	4 851,92 €			4 851,92 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	FNE	C230403	16 000,00 €			0,00 €
	4ACSYLV	Dons 2023		3 482,00 €			3 482,00 €
MAITRISE FONCIERE DE VIEILLES FORETS EN MONTAGNE BOURBONNAISE	4ACSYLV	Dons 2022		9 283,28 €			2 777,09 €
	4ACSYLV	Dons 2024		- €	150,00 €		150,00 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON- H3+A12	4CTCHMO	AELB	C230904	6 417,26 €		5 682,59 €	734,67 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	AELB	C240302		6 643,47 €		6 643,47 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON (H3 + D3)	4CTCHMO	AELB	C240607		6 387,00 €		6 387,00 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	ComCom CMNC	C240506		4 240,31 €		4 240,31 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	Berry Gd Sud	C240507		11 616,24 €		11 616,24 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	CC Val de Cher	C240608		2 002,67 €		2 002,67 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	MONTLUCON CO	C241003		883,67 €		883,67 €
ANIMATION ZH CT CHER MONTLUCON	4CTCHMO	AELB - Fonds Vert	C241103		4 387,75 €		4 387,75 €

CT HAUTES VALLEES DU CHER ANIMATION-1A	4CTHVCH	AELB	C231102	3 882,58 €			0,00 €
CT HAUTES VALLEES DU CHER RESTAURATION-BC	4CTHVCH	AELB	C231101	3 555,53 €			0,00 €
CT PLAINE ALLUVIALE LOIRE AUVERGNE BOURGUIGNON	4CTLIZH	AELB	C231205	26 433,24 €		22 927,14 €	3 506,10 €
CT PLAINE ALLUVIALE LOIRE AUVERGNE BOURGUIGNON	4CTLIZH	AELB	C230903	26 433,24 €		22 927,14 €	3 506,10 €
ANIMATION ZH SIOULE ANDELOT	4CT-SIAN		C241104		9 992,89 €		9 992,89 €
CT VAL ALLIER 2024 - Cellule dynamique fluviale - A6b	4CTVALL	AELB	C240404		8 437,53 €		8 437,53 €
CT VAL ALLIER 2024 - Cellule dynamique fluviale - A6b	4CTVALL	AELB	C241001		8 417,53 €		8 417,53 €
VALORISATION VAL D'ALLIER BOURBONNAIS	4VAVALL	DREAL	C240102		70 000,00 €		70 000,00 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2023	5PACIST	DREAL	C230901	1 637,60 €		1 637,60 €	0,00 €
PRA CISTUDES - ACTIONS - ANNEE 2024	5PACIST	DREAL	C240702				0,00 €
PNA PIE GRIECHES	5PAPGTR	DREAL	C200401	2 988,70 €		2 988,70 €	0,00 €
PNA PIE GRIECHES	5PAPGTR	GIP MC	C210601	7 483,55 €		7 483,55 €	0,00 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	5PAPNAS	AELB	C231204	72 695,73 €		38 037,42 €	34 658,31 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	5PAPNAS	AELB/FDS VERT	C231203	73 351,40 €		38 693,09 €	34 658,31 €
RNR VAL LOIRE BOURB - FONCTIONNEMENT - ANNEE 2023	6RNRVLB	REGION	C230504	17 198,86 €		17 198,86 €	0,00 €
ATE Ecole Edith Busseron Commentry	7AN-ATEC	OFB	C221103	733,97 €		733,97 €	0,00 €
ATE Ecole Edith Busseron Commentry	7AN-ATEC	FCEN 1% planète	C230402	1 221,48 €		1 221,48 €	0,00 €
ABC COMMENTRY MONTMARIAULT NERIS CO	8ADABCM	CMN Co	C210104	7 744,02 €		7 744,02 €	0,00 €
DE L'ARBRE A LA BRUYERE (restauration landes et bocages 5 sites)	8AD ABRU	Fondation du Patrimoine	C240204		55 933,35 €		55 933,35 €
DE L'ARBRE A LA BRUYERE (restauration landes et bocages 5 sites)	8AD ABRU	AELB Fonds Vert	C241102		7 970,41 €		7 970,41 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	AELB	C230204	1 837,05 €		1 837,05 €	0,00 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	Région	C230701	1 581,96 €		1 581,96 €	0,00 €
CELLULE ASSISTANCE TECHNIQUE ZONES HUMIDES - 2023	8ADATZH	DREAL	C230602	588,84 €		588,84 €	0,00 €

PROTECTION GEOTOPES DE L'ALLIER - FONDS VERTS	8ADGEO2	DDT03	C240801		15 262,27 €		15 262,27 €
CONVENTION COOPERATION MONTLUCON COM 2023-2027	8ADMONT	MONTLUCON CO	C230501	2 795,80 €			0,00 €
MECENAT ETUDE GITE CHIROPTERES BRANSAT	8MEBRAN	CMSE - CERF	C221102	2 500,00 €			2 500,00 €
Total				347 995,98 €	212 325,09 €	200 871,09 €	303 001,60 €

Etat des dettes

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	Plus d'1 an
Emprunt			
Cession de créances Dailly			
Avances financières			
Fournisseurs	32 839 €	32 839 €	
Immobilisations			
Dettes sociales	121 052 €	121 052 €	
Dettes fiscales	4 205 €	4 205 €	
Autres dettes	204 €	204 €	
Comptes de régularisation	84 426 €	84 426 €	
Total	242 727 €	242 727 €	0 €

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues #408	12 583 €
Charges à payer fiscales et sociales #428 et #438	89 436 €
Charges à payer #4686	
Total	102 019 €

Détail des comptes de régularisation

Comptes de régularisation ACTIF

	Produits à recevoir	charges constatées par avance
Maif-avoir sur ass véhicules		-235 €
QUADIENT-Loc mach.à affranchir		308 €
ARESTE antivirus		122 €
ARESTE garantie serveur		680 €
ARESTE Maintenance logiciel sauvegarde		108 €
CentreFrance - Abon. La montagne		83 €
TOMACOM - Trace Allier		1 615 €
SYBORD - Location autocom		238 €
Total	0 €	2 920 €

Comptes de régularisation PASSIF

	Financier	Produits constatés par avance
ANIMATION N2000 VAL LOIRE - ANNEE 2024 - LOT 1	Région Bourgogne Franche Comté	48 764 €
ANIMATION N2000 VAL LOIRE - ANNEE 2024 - LOT 2	Chambre Agri 71	4 658 €
MESURES COMPENSATOIRES ARCHIGNAT	Orbello	2 252 €
MESURES COMPENSATOIRES ARCHIGNAT 2025	Orbello	16 012 €
PROGRAMME ACTIONS SITES ESPECES MENACEES ALLIER	FONDATION LE PAL	6 460 €
Conception de panneau de communication	Com Com SPSL	3 310 €
Conception de panneau de communication	Com Com SPSL	2 970 €
Total	0 €	84 426 €

Détail des dettes sociales

Organismes sociaux	Montant
URSSAF	18 281 €
AG2R	5 157 €
CRI PREVOYANCE	1 792 €
HARMONIE MUTUELLE	1 254 €
COMITE D'ETABLISSEMENT	4 011 €
total	30 496 €
Taxes dues sur rémunérations	Montant
TAXE SUR LES SALAIRES	3 455 €
PRELEVEMENT A LA SOURCE	750 €
UNIFORMATION	5 131 €
total	9 336 €
Dettes congés payés	Montant
DETTES POUR PROVISION CONGES PAYES	62 009 €
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	27 427 €
total	89 436 €
total général	129 268 €

Autres informations

Effectifs moyen

	2024
Non cadre	12,04
Cadre	4,91
total	16,95