



Commissaires aux comptes

**U.N.C.P.I.E**

*Association Reconnue d'Utilité Publique*

*26, rue Beaubourg*

*75003 PARIS*

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

***Exercice clos le 31 décembre 2022***

AUDITEURS ASSOCIES FRANCILIENS – GROUPE AF

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles  
Sarl au capital de 240 000 € - Siège social : 45 Boulevard Georges Clémenceau, 92400 Courbevoie  
RCS Paris B 422 774 349 - APE 6920 Z - TVA FR 44 422 774 349 - Tél. : 01 83 75 81 81  
[www.groupeaf.com](http://www.groupeaf.com)

A l'Assemblée Générale de l'Association U.N.C.P.I.E,

## **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 **U.N.C.P.I.E** 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.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 notamment pour ce qui concerne :

- les travaux de raccordement et d'examen des subventions,
- les techniques d'audit utilisées qui nous ont permis de valider les produits d'exploitation.

Nous nous sommes assurés que les principes comptables tels que décrits dans les annexes comptables, ainsi que la présentation d'ensemble des comptes n'appellent pas de justification particulière.

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.

### **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 financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration 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.

Courbevoie, le 15 mars 2023

**Auditeurs Associés Franciliens**

Philippe RIMMER  
Commissaire aux comptes

U.N.C.P.I.E.

## Bilan actif

N° Siret 31352323500023

26, rue Beaubourg

NAF (APE) 9499Z

75003 PARIS

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/22

au 31/12/22

Tenue de compte : EUR

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 25/02/23

à 13:06:21

Page : 1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311221
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>67 306,84</b>	<b>37 306,84</b>	<b>30 000,00</b>	<b>36 000,00</b>
Concessions, brevets	67 306,84	37 306,84	30 000,00	
Immos incorporelles en cours				36 000,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>62 263,62</b>	<b>55 317,50</b>	<b>6 946,12</b>	<b>5 620,37</b>
Terrains				
Constructions				
Instal. tech. mat. & out. indust.				
Autres immo. corporelles	62 263,62	55 317,50	6 946,12	5 620,37
Avances & acomptes				
<b>Immobilisat. financières</b>	<b>12 896,89</b>		<b>12 896,89</b>	<b>12 896,89</b>
Participations	594,75		594,75	594,75
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autr. immo. financières	12 302,14		12 302,14	12 302,14
<b>Total I</b>	<b>142 467,35</b>	<b>92 624,34</b>	<b>49 843,01</b>	<b>54 517,26</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>	<b>1 367,50</b>		<b>1 367,50</b>	<b>1 500,00</b>
Avances & acomptes versés/com.	1 367,50		1 367,50	1 500,00
<b>Créances</b>	<b>904 633,28</b>	<b>5 200,00</b>	<b>899 433,28</b>	<b>877 713,48</b>
Clients et comptes rattachés	103 089,83	5 200,00	97 889,83	137 640,37
Autres créances	801 543,45		801 543,45	740 073,11
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Autres titres				
<b>Disponibilités</b>	<b>487 823,76</b>		<b>487 823,76</b>	<b>459 182,85</b>
Disponibilités	487 823,76		487 823,76	459 182,85
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>54 321,80</b>		<b>54 321,80</b>	<b>101 121,46</b>
Charges constatées d'avance	54 321,80		54 321,80	101 121,46
<b>Total II</b>	<b>1 448 146,34</b>	<b>5 200,00</b>	<b>1 442 946,34</b>	<b>1 439 517,79</b>
<b>Charges à répartir/plus.exerc.(III)</b>				
Charges à répartir/plus.exerc.				
<b>Total général (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 590 613,69</b>	<b>97 824,34</b>	<b>1 492 789,35</b>	<b>1 494 035,05</b>



Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311221
<b>Fonds associatif</b>			<b>348 877,29</b>	<b>350 816,53</b>
Fonds associatif			348 877,29	350 816,53
<b>Ecart de réévaluation</b>				
Ecart de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves investissement				
Autres réserves				
<b>Report à nouveau</b>				
Report à nouveau				
<b>Projet associatif</b>				
Projets associatifs				
<b>Résultat de l'exercice</b>			<b>26 070,19</b>	<b>-1 939,24</b>
Résultat de l'exercice			26 070,19	-1 939,24
<b>Subventions d'investissement</b>				
Subventions d'investissement				
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions réglementées				
<b>Total I</b>			<b>374 947,48</b>	<b>348 877,29</b>
<b>Provisions pour risques</b>			<b>2 645,00</b>	
Provisions pour risques			2 645,00	
<b>Provisions pour charges</b>			<b>114 454,52</b>	<b>104 936,74</b>
Provisions pour charges			114 454,52	104 936,74
<b>Total II</b>			<b>117 099,52</b>	<b>104 936,74</b>
Fonds dédiés/subv. fonctionnement			59 000,00	69 000,00
<b>Total III</b>			<b>59 000,00</b>	<b>69 000,00</b>
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
<b>Autres emprunts obligataires</b>				
<b>Emprunts &amp; dettes aup. étab. finan.</b>				
Emprunts & dettes aup. établ. fin.				
<b>Emprunts et dettes financ. divers</b>			<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
Emprunts et dettes financ. divers			50 000,00	50 000,00
<b>Avanc. &amp; acptes reçus/com en cours</b>				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
<b>Dettes fourniss. &amp; cptes rattachés</b>			<b>147 767,19</b>	<b>293 576,68</b>
Dettes fourniss. & cptes rattachés			147 767,19	293 576,68
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			<b>81 411,06</b>	<b>82 611,38</b>
Dettes fiscales et sociales			81 411,06	82 611,38
<b>Dettes sur immo. et cptes rattachés</b>				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
<b>Autres dettes</b>			<b>47 663,10</b>	<b>54 915,60</b>
Autres dettes			47 663,10	54 915,60
<b>Produits constatés d'avance</b>			<b>614 901,00</b>	<b>490 117,36</b>
Produits constatés d'avance			614 901,00	490 117,36
<b>Total IV</b>			<b>941 742,35</b>	<b>971 221,02</b>
<b>Total général (I+Ibis+II+III+IV)</b>			<b>1 492 789,35</b>	<b>1 494 035,05</b>



U.N.C.P.I.E.

## Compte de résultat

N° Siret 31352323500023  
 NAF (APE) 9499Z  
 N° Identifiant  
 Période du 01/01/22  
 au 31/12/22  
 Tenue de compte : EUR

26, rue Beaubourg

75003 PARIS

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 25/02/23

à 13:09:49

Page :

1

Détail des postes			Au 311222	Au 311221
<b>Charges d'exploitation</b>				
<b>Cons. de l'exercice en prov. tiers</b>			<b>358 368,33</b>	<b>501 588,96</b>
Achats de marchandises				
Achats de sous-traitance			15 720,00	12 124,00
Achats non stockés mat. & fournir.			6 438,50	5 825,65
Services extérieurs personnel ext.				
Services ext. loyers crédit-bail				
Autres services extérieurs			336 209,83	483 639,31
<b>Impôts,taxes &amp; versements assimilés</b>			<b>18 761,00</b>	<b>18 668,00</b>
Sur rémunérations			18 761,00	18 668,00
Autres impôts & taxes				
<b>Charges de personnel</b>			<b>556 483,90</b>	<b>524 749,63</b>
Salaires et traitements			385 709,61	366 335,36
Charges sociales			170 774,29	158 414,27
<b>Dotations aux amortis. &amp; provisions</b>			<b>48 242,54</b>	<b>21 328,60</b>
Amort. sur immobilisations			36 079,76	6 391,86
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant			2 645,00	
Amort. pour risque et charges			9 517,78	14 936,74
<b>Engagements</b>				<b>15 000,00</b>
Engagements à réaliser/fonds dédiés				15 000,00
<b>Autres charges</b>			<b>2 012,77</b>	<b>3 643,27</b>
Autres charges			2 012,77	3 643,27
<b>Total</b>			<b>983 868,54</b>	<b>1 084 978,46</b>
<b>QP résultat en commun</b>				
QP résultat en commun				
<b>Charges financières</b>				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>1 341,94</b>	<b>3 496,67</b>
Sur opérations de gestion			1 333,93	3 407,65
Sur opér. en capital, VNC cession				
Autres (sur opérations en capital)			8,01	89,02
Dot. aux amort. & autres provis.				
<b>Solde créditeur</b>			<b>26 070,19</b>	
Bénéfice			26 070,19	
<b>Total général</b>			<b>1 011 280,67</b>	<b>1 088 475,13</b>



U.N.C.P.I.E.

## Compte de résultat

N° Siret 31352323500023  
 NAF (APE) 9499Z  
 N° Identifiant  
 Période du 01/01/22  
 au 31/12/22  
 Tenue de compte : EUR

26, rue Beaubourg

75003 PARIS

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 25/02/23

à 13:09:49

Page :

2

Détail des postes			Au 311222	Au 311221
<b>Produits d'exploitation</b>				
<b>Ventes de marchandises</b>				
Ventes de marchandises				
<b>Production vendue</b>			475,00	27 765,00
Prestations de services				27 510,00
Activités annexes			475,00	255,00
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>			475,00	27 765,00
<b>Production stockée</b>				
<b>Production immobilisée</b>				
<b>Subventions d'exploitation</b>			775 607,15	844 715,20
Subventions d'exploitation			775 607,15	844 715,20
<b>Reprises sur provisions</b>			10 097,07	8 026,42
Reprises sur provisions			10 097,07	8 026,42
<b>Transfert de charges</b>			32 075,71	24 112,15
Transfert de charges			32 075,71	24 112,15
<b>Autres produits</b>			191 666,93	178 537,02
Cotisations			191 291,89	173 537,02
Mécénat				5 000,00
Autres produits			375,04	
<b>Total</b>			1 009 921,86	1 083 155,79
<b>Produits financiers</b>			1 358,24	715,86
De participation			1,91	
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			1 356,33	715,86
Reprise/provis. & transf. charges				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
<b>Produits exceptionnels</b>			0,57	2 664,24
Sur opérations de gestion			0,57	2 664,24
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf. de charges				
<b>Solde débiteur</b>				1 939,24
Perte				1 939,24
<b>Total général</b>			1 011 280,67	1 088 475,13





**Union nationale des CPIE**  
**Exercice clos le 31 décembre 2022**  
**Annexe au Bilan et au Compte de Résultat**

Le total du bilan avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/2022 est de 1 492 789 euros et le résultat dégagé (bénéfice) de 26 070 euros (1 939,24 euros de déficit en 2021).

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été établis au 31/12/2022.

**Présentation de l'association :**

Association loi 1901, créée en 1977, reconnue d'utilité publique depuis 1994, l'Union nationale des CPIE regroupe 78 associations labellisées « Centre permanent d'initiatives pour l'environnement », en 12 unions régionales représentant au total plus de 12 000 adhérents et environ 1 000 salariés, en 2021.

Le réseau des CPIE a eu 50 ans en 2022 et a déjà franchi deux étapes pionnières : il est l'un des grands réseaux français qui a inventé le concept d'éducation à l'environnement dans les années 70 ; à partir des années 90, il a su créer des partenariats avec les collectivités territoriales des petits et moyens territoires pour inventer avec elles l'expertise environnementale naissante dans un contexte de décentralisation. Fort de ces deux précédentes étapes pionnières, il s'est fixé un nouvel engagement et de nouveaux axes d'action.

Observer, écouter activement et de façon inclusive, comprendre, soumettre des hypothèses, accompagner, questionner une pluralité d'acteurs, telle est dorénavant la posture socle dans le réseau des CPIE pour :

- accélérer la transition écologique au travers de l'action commune en territoires,
- réaliser des projets et partenariats territoriaux ambitieux autour de plateformes d'acteurs et d'actions.

L'Union nationale des CPIE est agréée association de protection de l'environnement et habilitée pour participer aux instances environnementales.

**Principes comptables généraux :**

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été établis et présentés conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements suivants :

- ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits comptes annuels.

Les conventions générales 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.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels et comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat de façon que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

### **Changement de méthode, d'estimation et de modalités d'application :**

La présentation des comptes comparés est faite sur la base du nouveau plan comptable associatif mis en application le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et non modifié depuis.

### **Immobilisations :**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont valorisées à leur coût d'acquisition qui est constitué de :

- leur prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
- tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée.

### **Les immobilisations financières :**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### **Amortissements :**

Les amortissements sont calculés linéairement ou de façon dégressive sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations.

Les méthodes et durée d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Immobilisations Incorporelles	Linéaire	1 à 5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Agencements et Installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Dégressif	3 ans
Matériel de bureau et Mobilier	Linéaire	5 ans

### **Créances d'exploitation :**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont comptabilisées lors de la signature des conventions.

Les créances dont l'échéance est dépassée depuis plus de 12 mois et les créances litigieuses font l'objet d'une analyse au cas par cas et d'une dépréciation en fonction du risque de non recouvrement.

La provision pour Indemnité de Fin de Carrière (IFC) est évaluée à 114 454 euros. Le calcul a été fait selon la norme en vigueur.

Il est ajouté à l'annexe un tableau des valorisations du bénévolat. Il est calculé en référence au coût moyen d'un salaire journalier de chargé de mission national.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### **Fonds dédiés :**

Les fonds dédiés ont été valorisés à l'appui de la comptabilité analytique. Il y a 59 000 euros de fonds dédiés fin 2022.



### **Rémunération :**

Conformément aux normes des « entreprises solidaires », le coût moyen horaire des cinq plus hautes rémunérations de l'Union nationale des CPIE, soit 31,16 euros, est bien inférieur à cinq fois le SMIC horaire (décembre 2022) soit 55,35 euros (11,07 x 5).

### **Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles :**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants. L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

### **Informations complémentaires :**

Un audit de l'Union Européenne est en cours depuis septembre 2017 auprès de la DGEFP (Ministère du Travail) sur l'usage du FSE en France dans le cadre de la programmation européenne 2014-2020. Il porte sur l'année 2014 et parmi les dossiers audités se trouve le dossier du CRDLA Environnement qui porte l'Union nationale des CPIE.

A cette date, les conclusions définitives de cet audit ne sont toujours pas connues. Il demeure un risque d'appréciation très stricte des règles du FSE concernant la mise en concurrence. Ces règles sont appliquées par le CRDLA Environnement pour tous les recours à prestations externes à l'exclusion de la mise en concurrence des membres du collectif du CRDLA Environnement qui porte la politique publique DLA depuis l'origine en 2004 et qui a été constitué à la demande des pouvoirs publics.

Le risque d'inéligibilité de la dépense porte sur un montant total de 110 K€ correspondant à trois années : soit 2014, année sur laquelle est réalisé l'audit et par voie de conséquence les années 2015 et 2016, années incluses dans la convention pluriannuelle FSE concernée (2014-2016).



## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Recherche & développement	0		60 000
Concessions brevets	7 307		
Immos incorporelles en cours	36 000		
<b>Total I</b>	<b>43 307</b>	<b>0</b>	<b>60 000</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Construction sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	8 533		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	48 034		7 406
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total II</b>	<b>56 568</b>	<b>0</b>	<b>7 406</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par liste en équivalence			
Parts sociales - BFCC	595		
Autres titres immobilisés			
Caution	12 302		
<b>Total III</b>	<b>12 897</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b>	<b>112 771</b>	<b>0</b>	<b>67 406</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin exercice	Réévaluations Valeur origine
	Par virement	Par cession/mise au rebut		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Recherche & développement			60 000	
Concessions brevets			7 307	
Immos incorporelles en cours	36 000		0	
<b>Total I</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>67 307</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			8 533	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 710	53 730	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>1 710</b>	<b>62 264</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par liste en équivalence				
Parts sociales - BFCC			595	
Autres titres immobilisés				
Caution			12 302	
<b>Total III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 897</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b>	<b>36 000</b>	<b>1 710</b>	<b>142 467</b>	<b>0</b>

Pour identification  
Commissaires aux Comptes

## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/reprises	Valeur en fin exercice
<b>Immobilisation incorporelles</b>				
Recherche & développement		30 000		30 000
Concessions brevets	7 307			7 307
Immos incorporelles en cours				
<b>Total I</b>	<b>7 307</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>37 307</b>
<b>Immobilisation corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements & aménagements constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	8 480	53		8 533
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 467	6 027	1 710	46 784
Emballages récupérables et divers				
<b>Total II</b>	<b>50 947</b>	<b>6 080</b>	<b>1 710</b>	<b>55 318</b>
<b>TOTAL GÉNÉRALE (I+II)</b>	<b>58 254</b>	<b>36 080</b>	<b>1 710</b>	<b>92 624</b>

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C	Prov. Amort. dérogatoires
IMMOBILISATION AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
<b>Immobilisation incorporelles</b>					
Recherche & développement	30 000				
Concessions brevets					
Immos incorporelles en cours					
<b>Total I</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisation corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements & aménagements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers	53				
Matériel de transports					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 273	4 753			
Emballages récupérables et divers					
<b>Total II</b>	<b>1 326</b>	<b>4 753</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRALE (I+II)</b>	<b>31 326</b>	<b>4 753</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursements des obligations				





## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant début de l'exercice	Augmentations Dotations ex.	Diminutions Reprises ex.	Diminutions Virements Fonds Dédiés	Montant fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse de prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provision pour risques		2 645			2 645
Provision pour IFC	104 937	9 517			114 454
Provisions pour Plan de Formation					
Provisions pour stratégie réseau					
Provisions pour actions internationales					
<b>Total II</b>	<b>104 937</b>	<b>12 162</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117 099</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks en cours					
Sur comptes CPIE	3 647		97		3 550
Autres provisions pour dépréciations	1 650				1 650
<b>Total III</b>	<b>5 297</b>	<b>0</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>5 200</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b>	<b>110 234</b>	<b>12 162</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>122 299</b>

Dont dot. et reprises :	d'exploitation		12 162	97
	financières			
	exceptionnelles			



## ÉTATS DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Parts sociales BFCC		595		595
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		12 302		12 302
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux + RJ				
Autres créances clients & rattachés		97 890	97 890	
Créances représentatives de titre prêtés				
Avances et acomptes versés		1 368	1 368	
Personnel et comptes rattachés			0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 480	8 480	
Subventions et mécénat (1) (2)		793 063	354 061	439 003
Autres impôts taxes et versements assimilés			0	
Etat, Divers				
Groupes et associés (2) Livret A				
VMP		0	0	
Disponibilités		487 824	487 824	
Débiteurs divers				
<b>Charges constatées d'avance</b>		54 322	45 222	9 100
<b>Total</b>		<b>1 455 843</b>	<b>994 844</b>	<b>460 999</b>

(1) Détail des subventions à recevoir	N	N-1
ADEME	96 586	120 732
CDC - CRDLA TES	5 250	9 990
CDC - DDT 21	0	70 000
Conservatoire du Littoral	0	19 296
EDF - PAAB	10 000	
Fondation de France - E+	15 160	31 600
Fondation de France - Clés de Sol		15 868
Fondation de France - OPEN	50 000	100 000
FSE	21 608	31 711
OFB - OPEN	19 500	110 500
OFB - DEN	125 000	170 000
OFB - PAAB	434 960	45 000
Agence de l'Eau Loire-Bretagne	15 000	15 128
<b>Total</b>	<b>793 063</b>	<b>739 825</b>

(2) Détail du mécénat à recevoir	N	N-1

Cadre B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
<b>Emprunt obligatoires convertibles (1)</b>					
<b>Autres emprunts obligatoires (1)</b>					
Emprunts & dettes auprès d'établissements de crédit (1)		50 000	15 000	35 000	
À un an maximum de l'origine					
À plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fonds associés avec droit reprise					
Fournisseurs et comptes rattachés		147 767	147 767		
Personnel et comptes rattachés		31 645	31 645		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		47 150	47 150		
Impôts sur le bénéfice					
Autres impôts taxes et versements assimilés		2 617	2 617		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		47 663	47 663		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		614 901	373 369	241 532	
<b>Total</b>		<b>941 742</b>	<b>665 210</b>	<b>276 532</b>	<b>0</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunt remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt & dettes contractés auprès des associés	
<b>Total</b>	<b>0</b>



## DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Autres créances</b>		
418 Produits à facturer (Uniformation & interafocg)	6 088	42 500
438700 Indemnités journalières	0	0
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 088</b>	<b>42 500</b>

## DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
4081 Fournisseurs - FNP (URSSAF - Artiste Auteur)		26
4081 Fournisseurs - FNP (Horizontal)		513
4081 Fournisseurs - FNP (CAC)	7 080	6 720
4081 Fournisseurs - FNP (CPIE & URCPiE)	288	213
4081 Fournisseurs - FNP (Divers)	80	80
4081 Fournisseurs - FNP (PFL consulting)	179	90
4081 Fournisseurs - FNP (CIAMT)	134	
4081 Fournisseurs - FNP (crédit coop)	302	325
4081 Fournisseurs - FNP (MNHM)		1 680
4081 Fournisseurs - FNP (EDF)	6	
4081 Fournisseurs - FNP (Yann Boulanger)	585	
4081 Fournisseurs - FNP (PR-Rooms)	720	6 810
4081 Fournisseurs - FNP (cabinet Raspail)	1 174	
4081 Fournisseurs - FNP (Keyyo)	0	
<b>Total</b>	<b>8 200</b>	<b>16 457</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
4282000 Prov/congés payés	31 645	32 980
4382000 Charges/congés payés	16 663	17 291
<b>Total</b>	<b>48 308</b>	<b>50 270</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>56 507</b>	<b>66 727</b>

## DÉTAIL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	31/12/2022	31/12/2021
4871 ADEME	70 732	110 732
4871 Fondation de France - Open	61 369	111 369
4871 Fondation de France - E +		33 000
4871 OFB - PAAB	402 800	
4871 OFB - OPEN		65 000
4871 OFB - Engagés pour la nature	80 000	170 000
4871 Interafocg		16
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>614 901</b>	<b>490 117</b>

## DÉTAIL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	31/12/2022	31/12/2021
4861 CPIE	22 218	55 267
4861 URCPiE	6 000	30 000
4861 Abonnements	221	342
4861 AMZEN	177	178
4861 Bruneau	26	
4861 Chèques déj frais	497	
4861 Comité 21	120	
4861 EDF		41
4861 LIGAP	92	92
4861 Divers (Ferme Figeac)	4 400	6 900
4861 Fonda	6	6
4861 JPG	8	160
4861 Keyyo	51	51
4861 Lixxbail	724	724
4861 MACIF	96	74
4861 Nuxit	101	99
4861 Orange	39	39
4861 PFL consulting	82	89
4861 PR-Rooms	320	240
4861 RRI	19 080	
4861 Shifumi		6 756
4861 SNCF	33	33
4861 Vimeo	2	2
4861 Zoom	28	28
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>54 322</b>	<b>101 121</b>





**DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES**

		31/12/2022	31/12/2021
<b>Sur opérations de gestion</b>			
6714000	Créances irrécouvrables		1 704
6720000	Charges exploitations/ exercice antérieur	1 334	1 704
6752000	VNC immos cédées		
6788100	Charges exceptionnelles diverses	8	89
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1 342</b>	<b>3 497</b>

**DÉTAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS**

		31/12/2022	31/12/2021
<b>Sur opérations de gestion</b>			
7710000	Prod exceptionnels/opérations gestion	1	
7718000	Autres produits exceptionnels (Solicités)		
7720000	Produits sur exercices antérieurs		2 664
7752000	Produits /cession immobilisations		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1</b>	<b>2 664</b>

**DÉTAIL DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

		31/12/2022	31/12/2021
Honoraires passés en charges (mission légale)		7 080	6 120
Honoraires passés en charges (services autres que la certification des comptes)			0
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>7 080</b>	<b>6 120</b>



## VARIATIONS DU FONDS ASSOCIATIF

Objet	Date origine création	Montant début exercice	Affectation de l'exercice par affectation du résultat N-1 (décision AG)	Augmentation	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le cpte 1027)	Montant fin d'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise		350 818			1 939	348 878
Fonds propres avec droit de reprise						0
Réserves exploitation						0
Réserves projet associatif						0
						0
						0
Réserves investissement						0
						0
						0
Report à nouveau						0
Excédent ou déficit exercice		-1 939	1 939	26 070		26 070
Situation nette		348 879	1 939	26 070	1 939	374 948
Fonds propres consommables						
Subventions investissement						
Provisions réglementées						
<b>TOTAL</b>		<b>348 879</b>	<b>1 939</b>	<b>26 070</b>	<b>1 939</b>	<b>374 948</b>

NB : Report à nouveau et résultat signé en - si débiteurs (déficit)



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Détail des financeurs et projets affectés	A l'ouverture de l'exercice (compte 194)	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Dév. Durable Caisse des Dépôts et Consignation	69 000		10 000	10 000	0	59 000	0
Sous-total	69 000	0	10 000	10 000	0	59 000	0
Contributions financières autres organismes							
Sous-total	0	0	0	0	0	0	0
Ressources liées à la générosité du Public							
Sous-total	0	0	0	0	0	0	0
Totaux	69 000	0	10 000	10 000	0	59 000	0



## TABLEAU DES VALORISATIONS DU BÉNÉVOLAT

## DÉTAIL DES VALORISATIONS

	31/12/2022	31/12/2021
Valorisation du bénévolat		
8740000	70 680	83 680
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>70 680</b>	<b>83 680</b>

	31/12/2022	31/12/2021
Emploi du bénévolat		
8640000	70 680	83 680
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>70 680</b>	<b>83 680</b>



## TABLEAU DES EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Salariés</b>		
Cadres hommes	4	3
Cadres femmes	2	2
<i>Sous total cadres</i>	6	5
Agents de maîtrise & techniciens hommes	0	1
Agents de maîtrise & techniciens femmes	3	3
<i>Sous total Agents de maîtrise &amp; techniciens</i>	3	4
<b>Total des salariés</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

  

Total hommes	4	4
Total femmes	5	5

