



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 2023

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

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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 2024

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	01/01/23
		au	31/12/23
		Tenue de compte : EUR	

Sage 100 Comptabilité 16,05

Date de tirage 07/03/24

à 14:04:32

Page 1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Immobilisations incorporelles	64 806,84	64 806,84		30 000,00
Concessions, brevets	64 806,84	64 806,84		30 000,00
Immos incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	61 445,54	53 963,66	7 481,88	6 946,12
Terrains				
Constructions				
Instal. tech. mat. & out. indust.				
Autres immo. corporelles	61 445,54	53 963,66	7 481,88	6 946,12
Avances & acomptes				
Immobilisat. financières	12 896,89		12 896,89	12 896,89
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
Total I	139 149,27	118 770,50	20 378,77	49 843,01
Stocks et en-cours				
Avances & acomptes versés/com.	6 780,20		6 780,20	1 367,50
Avances & acomptes versés/com.	6 780,20		6 780,20	1 367,50
Créances	813 395,32		813 395,32	899 433,28
Clients et comptes rattachés	117 387,16		117 387,16	97 889,83
Autres créances	696 008,16		696 008,16	801 543,45
Valeurs mobilières de placement				
Autres titres				
Disponibilités	572 198,98		572 198,98	487 823,76
Disponibilités	572 198,98		572 198,98	487 823,76
Charges constatées d'avance	28 396,70		28 396,70	54 321,80
Charges constatées d'avance	28 396,70		28 396,70	54 321,80
Total II	1 420 771,20		1 420 771,20	1 442 946,34
Charges à répartir/plus.exerc.(III)				
Charges à répartir/plus.exerc.				
Total général (I+II+III+IV+V)	1 559 920,47	118 770,50	1 441 149,97	1 492 789,35



U.N.C.P.I.E.	Bilan passif	N° Siret	31352323500023
26, rue Beaubourg		NAF (APE)	9499Z
75003 PARIS	Document fin d'exercice	N° Identifiant	
		Période du	01/01/23
		au	31/12/23
		Tenue de compte : EUR	

Sage 100 Comptabilité 16.05 Date de tirage 07/03/24 à 14:04:32 Page : 2

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
Fonds associatif			374 947,48	348 877,29
Fonds associatif			374 947,48	348 877,29
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves investissement				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Report à nouveau				
Projet associatif				
Projets associatifs				
Résultat de l'exercice			48 770,92	26 070,19
Résultat de l'exercice			48 770,92	26 070,19
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
Total I			423 718,40	374 947,48
Provisions pour risques				2 645,00
Provisions pour risques				2 645,00
Provisions pour charges			122 289,46	114 454,52
Provisions pour charges			122 289,46	114 454,52
Total II			122 289,46	117 099,52
Fonds dédiés/subv. fonctionnement			30 000,00	59 000,00
Total III			30 000,00	59 000,00
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. finan.				
Emprunts & dettes aup. établ. fin.				
Emprunts et dettes financ. divers			50 000,00	50 000,00
Emprunts et dettes financ. divers			50 000,00	50 000,00
Avanc. & cptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			145 376,08	147 767,19
Dettes fourniss. & cptes rattachés			145 376,08	147 767,19
Dettes fiscales et sociales			105 143,87	81 411,06
Dettes fiscales et sociales			105 143,87	81 411,06
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			103 273,20	47 663,10
Autres dettes			103 273,20	47 663,10
Produits constatés d'avance			461 348,96	614 901,00
Produits constatés d'avance			461 348,96	614 901,00
Total IV			865 142,11	941 742,35
Total général (I+Ibis+II+III+IV)			1 441 149,97	1 492 789,35



U.N.C.P.I.E.	Compte de résultat	N° Siret	31352323500023
26, rue Beaubourg		NAF (APE)	9499Z
75003 PARIS	Document fin d'exercice	N° Identifiant	01/01/23
		au	31/12/23
		Tenue de compte : EUR	

Sage 100 Comptabilité 16.05 Date de tirage 07/03/24 à 14:14:33 Page : 1

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
Charges d'exploitation				
Cons. de l'exercice en prov. tiers			378 631,39	358 368,33
Achats de marchandises				
Achats de sous-traitance			30 496,00	15 720,00
Achats non stockés mat. & fournit.			5 858,71	6 438,50
Services extérieurs personnel ext.				
Services ext. loyers crédit-bail				
Autres services extérieurs			342 276,68	336 209,83
Impôts,taxes & versements assimilés			20 843,00	18 761,00
Sur rémunérations			20 843,00	18 761,00
Autres impôts & taxes				
Charges de personnel			627 864,56	556 483,90
Salaires et traitements			436 094,04	385 709,61
Charges sociales			191 770,52	170 774,29
Dotations aux amortis. & provisions			42 906,98	48 242,54
Amort. sur immobilisations			35 072,04	36 079,76
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				2 645,00
Amort. pour risque et charges			7 834,94	9 517,78
Engagements				
Engagements à réaliser/fonds dédiés				
Autres charges			2 438,04	2 012,77
Autres charges			2 438,04	2 012,77
Total			1 072 683,97	983 868,54
QP résultat en commun				
QP résultat en commun				
Charges financières				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
Charges exceptionnelles			3 670,00	1 341,94
Sur opérations de gestion			3 670,00	1 333,93
Sur opér. en capital, VNC cession				
Autres (sur opérations en capital)				8,01
Dot. aux amort. & autres provis.				
Solde créditeur			48 770,92	26 070,19
Bénéfice			48 770,92	26 070,19
Total général			1 125 124,89	1 011 280,67



U.N.C.P.I.E.		Compte de résultat		N° Siret	31352323500023
26, rue Beaubourg				NAF (APE)	9499Z
75003 PARIS		Document fin d'exercice		N° Identifiant	01/01/23
				Période du	31/12/23
				au	Tenue de compte : EUR

Sage 100 Comptabilité 16,05 Date de tirage 07/03/24 à 14:14:33 Page : 2

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Ventes de marchandises				
Production vendue			150,00	475,00
Prestations de services				
Activités annexes			150,00	475,00
Montant net du chiffre d'affaires			150,00	475,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			859 811,00	775 607,15
Subventions d'exploitation			859 811,00	775 607,15
Reprises sur provisions			36 845,00	10 097,07
Reprises sur provisions			36 845,00	10 097,07
Transfert de charges			23 118,34	32 075,71
Transfert de charges			23 118,34	32 075,71
Autres produits			199 669,68	191 666,93
Cotisations			199 665,32	191 291,89
Mécénat				
Autres produits			4,36	375,04
Total			1 119 594,02	1 009 921,86
Produits financiers			3 176,18	1 358,24
De participation			5,95	1,91
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			3 170,23	1 356,33
Reprise/provis. & transf. charges				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
Produits exceptionnels			2 354,69	0,57
Sur opérations de gestion			1 078,69	0,57
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital			1 276,00	
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
Total général			1 125 124,89	1 011 280,67



Union nationale des CPIE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

Le total du bilan avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/2023 est de 1 441 150 euros et le résultat dégagé (bénéfice) de 48 771 euros (26 070 euros en 2022).

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été établis au 31/12/2023.

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 10 000 adhérents et environ 1 200 salariés, en 2022.

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 à conjuguer aux précédents.

Observer, écouter activement et de façon inclusive, comprendre, soumettre des hypothèses, accompagner, questionner une pluralité d'acteurs pour construire du commun, dont une posture qui vient s'ajouter aux nos pratiques mobilisant les comportements individuels et collectifs, 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 2023 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^{er} 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 122 289 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 30 000 euros de fonds dédiés fin 2023.



Rémunération :

Conformément aux normes des « entreprises solidaires », le coût moyen horaire des cinq plus hautes rémunérations de l'Union nationale des CPIE, soit 30,16 euros, est bien inférieur à cinq fois le SMIC horaire (décembre 2023) soit 57,60 euros (11,52 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.



IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Recherche & développement	60 000		0
Concessions brevets	7 307		
Immos incorporelles en cours			
Total I	67 307	0	0
Immobilisations corporelles			
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		1 716
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 730		3 892
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total II	62 263	0	5 608
Immobilisations financières			
Participations évaluées par liste en équivalence			
Parts sociales - BFCC	595		
Autres titres immobilisés			
Caution	12 302		
Total III	12 897	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	142 467	0	5 608

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin exercice	Révaluations Valeur origine
	Par virement	Par cession/mise au rebut		
Immobilisations incorporelles				
Recherche & développement			60 000	
Concessions brevets		2 500	4 807	
Immos incorporelles en cours				
Total I	0	2 500	64 807	0
Immobilisations corporelles				
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			10 249	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		6 426	51 196	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total II	0	6 426	61 445	0
Immobilisations financières				
Participations évaluées par liste en équivalence				
Parts sociales - BFCC			595	
Autres titres immobilisés				
Caution			12 302	
Total III	0	0	12 897	0
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	0	8 926	139 149	0



AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/reprises	Valeur en fin exercice
Immobilisation incorporelles				
Recherche & développement	30 000	30 000		60 000
Concessions brevets	7 307		2 500	4 807
Immos incorporelles en cours				
Total I	37 307	30 000	2 500	64 807
Immobilisation corporelles				
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	8 533	208		8 741
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 784	4 864	6 426	45 222
Emballages récupérables et divers				
Total II	55 317	5 072	6 426	53 963
TOTAL GÉNÉRALE (I+II)	92 624	35 072	8 926	118 770

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
Immobilisation incorporelles					
Recherche & développement	30 000				
Concessions brevets					
Immos incorporelles en cours					
Total I	30 000	0	0	0	0
Immobilisation corporelles					
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	208				
Matériel de transports					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	818	4 046			
Emballages récupérables et divers					
Total II	1 026	4 046	0	0	0
TOTAL GÉNÉRALE (I+II)	31 026	4 046	0	0	0

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
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse de prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I	0	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provision pour risques	2 645		2 645		0
Provision pour IFC	114 454	7 835			122 289
Provisions pour Plan de Formation					
Provisions pour stratégie réseau					
Provisions pour actions internationales					
Total II	117 099	7 835	2 645	0	122 289
Provisions pour dépréciations					
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	3 550		3 550		0
Autres provisions pour dépréciations	1 650		1 650		0
Total III	5 200	0	5 200	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	122 299	7 835	7 845	0	122 289

Dont dot. et reprises :	d'exploitation		7 835	7 845
	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
De l'actif immobilisé				
	Parts sociales BFCC	595		595
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	12 302		12 302
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux + RJ			
	Autres créances clients & rattachés	117 387	117 387	
	Créances représentatives de titre prêtés			
	Avances et acomptes versés	6 780	6 780	
	Personnel et comptes rattachés		0	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	581	581	
	Subventions et mécénat (1) (2)	695 427	448 488	246 940
	Autres impôts taxes et versements assimilés		0	
	Etat, Divers			
	Groupes et associés (2) Livret A			
	VMP	0	0	
	Disponibilités	572 199	572 199	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	28 397	24 397	4 000
	Total	1 433 668	1 169 832	263 836

(1) Détail des subventions à recevoir	N	N-1
ADEME - Aligé	66 403	96 586
ADEME - Clés de Sol	44 800	
CDC - CRDLA TES		5 250
EDF - PAAB		10 000
Fondation de France - E+	15 800	15 160
Fondation de France - OPEN	5 000	50 000
FSE	26 757	21 608
OFB - OPEN	154 000	19 500
OFB - DEN	80 000	125 000
OFB - PAAB	287 600	434 960
Agence de l'Eau Loire-Bretagne	15 068	15 000
Total	695 427	793 063

(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
Emprunt obligatoires convertibles (1)					
Autres emprunts obligatoires (1)					
	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	145 376	141 376	4 000	
	Personnel et comptes rattachés	47 104	47 104		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 576	54 576		
	Impôts sur le bénéfice				
	Autres impôts taxes et versements assimilés	3 464	3 464		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	103 273	103 273		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	461 349	381 349	80 000	
	Total	865 142	746 142	119 000	0

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



DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

	31/12/2023	31/12/2022
Autres créances		
418 Produits à facturer (Interloco)	23	6 088
438700 Indemnités journalières	41	0
TOTAL GÉNÉRAL	64	6 088

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

	31/12/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
4081 Fournisseurs - FNP (URSSAF - Artiste Auteur)		
4081 Fournisseurs - FNP (CAC)	7 080	7 080
4081 Fournisseurs - FNP (CPPE & URCPPE)	648	288
4081 Fournisseurs - FNP (Divers)	720	80
4081 Fournisseurs - FNP (PFI consulting)		179
4081 Fournisseurs - FNP (CIAMT)		134
4081 Fournisseurs - FNP (crédit coop)	454	302
4081 Fournisseurs - FNP (RRJ)	6 000	
4081 Fournisseurs - FNP (EDF)	21	6
4081 Fournisseurs - FNP (Yann Boulangier)		585
4081 Fournisseurs - FNP (PR-Rooms)	1 080	720
4081 Fournisseurs - FNP (cabinet Raspail)	47	1 171
4081 Fournisseurs - FNP (Keyyo)	2	0
Total	15 948	8 200
Dettes fiscales et sociales		
4282000 Prov/congès payés	37 784	31 645
4382000 Charges/congès payés	19 676	16 663
Total	57 460	48 308
TOTAL GÉNÉRAL	73 409	56 507

DÉTAIL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	31/12/2023	31/12/2022
4871 ADEME - Aligé	30 732	70 732
4871 ADEME - Clés de Sol	39 800	
4871 Fondation de France - Open		61 369
4871 OFB - PAAB	235 800	402 800
4871 OFB - OPEN	140 000	
4871 OFB - Engagés pour la nature	15 000	80 000
4871 Interloco	17	
TOTAL GÉNÉRAL	461 349	614 901

DÉTAIL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	31/12/2023	31/12/2022
4861 CPPE	23 236	22 218
4861 URCPPE		6 000
4861 Abonnements		221
4861 Agroparitech	1 000	
4861 AMZEN	177	177
4861 APAC	92	
4861 Brunau	28	26
4861 Chèques défrés		497
4861 Comité 21	120	120
4861 EDF		
4861 LIGAP		92
4861 Divers (Ferme Figeac)	1 900	4 400
4861 Funda	6	6
4861 JPG	164	8
4861 Keyyo	58	51
4861 Lixxbail	737	724
4861 MACIF	100	96
4861 Moodle	221	
4861 Nuxit	387	101
4861 Orange	2	39
4861 PFI consulting	105	82
4861 PR-Rooms		320
4861 RRI		19 080
4861 SNCF	33	33
4861 Vimeo	2	2
4861 Zoom	28	28
TOTAL GÉNÉRAL	28 397	54 323



DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

	31/12/2023	31/12/2022
Sur opérations de gestion		
6714000 Créances irrécouvrables	3 550	
6720000 Charges exploitations/ exercice antérieur	120	1 334
6752000 VNC immos cédées		
6788100 Charges exceptionnelles diverses		8
TOTAL GÉNÉRAL	3 670	1 342

DÉTAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

	31/12/2023	31/12/2022
Sur opérations de gestion		
7710000 Prod exceptionnels/opérations gestion		1
7718000 Autres produits exceptionnels		
7720000 Produits sur exercices antérieurs	1 079	
7752000 Produits /cession immobilisations		
7788000 Produits exceptionnels divers	1 276	
TOTAL GÉNÉRAL	2 355	1

DÉTAIL DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	31/12/2023	31/12/2022
Honoraires passés en charges (mission légale)	7 080	7 080
Honoraires passés en charges (services autres que la certification des comptes)		
TOTAL GÉNÉRAL	7 080	7 080



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		348 878	26 070			374 948
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		26 070		48 771	26 070	48 771
Situation nette		374 948	26 070	48 771	26 070	423 719
Fonds propres consommables						
Subventions investissement						
Provisions réglementées						
TOTAL		374 948	26 070	48 771	26 070	423 719

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



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS							
Détail des financements et projets affectés	A l'ouverture de l'exercice (compte 194)	Report	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 3 dernières années
Subventions d'exploitation							
Dév. Durable Caisse des Dépôts et Consignation	59 000		29 000	29 000	0	30 000	0
Sous-total	59 000	0	29 000	29 000	0	30 000	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	59 000	0	29 000	29 000	0	30 000	0



TABLEAU DES VALORISATIONS DU BÉNÉVOLAT

DÉTAIL DES VALORISATIONS

	31/12/2023	31/12/2022
Valorisation du bénévolat		
8740000	94 400	70 680
TOTAL GÉNÉRAL	94 400	70 680

	31/12/2023	31/12/2022
Emploi du bénévolat		
8640000	94 400	70 680
TOTAL GÉNÉRAL	94 400	70 680



TABLEAU DES EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2023	31/12/2022
Salariés		
Cadres hommes	3	4
Cadres femmes	5	2
<i>Sous total cadres</i>	8	6
Agents de maîtrise & techniciens hommes	0	0
Agents de maîtrise & techniciens femmes	3	3
<i>Sous total Agents de maîtrise & techniciens</i>	3	3
Total des salariés	11	9

Total hommes	3	4
Total femmes	8	5

