



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Centre Régional de Phytosociologie

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions
réglementées

Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Association Centre Régional de Phytosociologie
Hameau de Haendries 59270 BAILLEUL

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour ECHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92088 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Centre Régional de Phytosociologie

Hameau de Haendries 59270 BAILLEUL

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Centre Régional de Phytosociologie,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Marcq en Baroeul, le 17 mai 2024

KPMG SA

Maxime BRION

Commissaire aux comptes

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143006010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92008 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Centre Régional de Phytosociologie

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association Centre Régional de Phytosociologie
Hameau de Haendries 59270 BAILLEUL

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 80055
92086 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Centre Régional de Phytosociologie

Hameau de Haendries 59270 BAILLEUL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Centre Régional de Phytosociologie,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Régional de Phytosociologie 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note "4.1 Faits caractéristiques de l'exercice" de l'annexe des comptes annuels concernant le transfert au 1er janvier 2023 de l'Observatoire Régional de la Biodiversité au Syndicat Mixte Espaces Naturels Régionaux et l'incidence de cette opération sur la comparabilité des comptes entre les exercices 2023 et 2022.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EOHO
2 avenue Gambetta
CS 80055
92060 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



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 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.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.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.

Marcq en Baroeul, le 17 mai 2024

KPMG SA

Maxime BRION

Commissaire aux comptes

BILAN
COMPTE DE RESULTAT

BILAN ACTIF

| | Exercice 2023 au 31.12.2023 | | | Euros |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| | | | | 31.12.2022 |
| | Brut | Amortis- sements et dépréciations | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, logiciels, drts et val. similaires | 1 246 471 | 1 208 844 | 37 626 | 37 152 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 41 161 | | 41 161 | 41 161 |
| Constructions | 1 091 321 | 859 443 | 231 878 | 265 020 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 417 395 | 383 248 | 34 147 | 26 332 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 518 890 | 2 323 396 | 195 494 | 232 145 |
| Immobilisations corporelles en cours | 14 540 | | 14 540 | 2 982 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et Créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 8 | | 8 | 8 |
| Prêts | 119 304 | | 119 304 | 114 536 |
| Autres immobilisations financières | 6 004 | | 6 004 | 4 462 |
| TOTAL I | 5 455 094 | 4 774 932 | 680 163 | 723 798 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stock et en-cours | | | | |
| En cours de production de services | 93 415 | | 93 415 | 317 721 |
| Produits Finis | 9 725 | 9 725 | - | 0 |
| Marchandises | 1 413 | | 1 413 | 1 810 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 7 032 | | 7 032 | 3 938 |
| Créances | | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 277 987 | | 277 987 | 241 971 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 1 513 806 | | 1 513 806 | 1 071 860 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 630 284 | | 630 284 | 734 923 |
| Charges constatées d'avance | 33 689 | | 33 689 | 32 373 |
| TOTAL II | 2 567 352 | 9 725 | 2 557 626 | 2 404 596 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 8 022 446 | 4 784 657 | 3 237 789 | 3 128 393 |

BILAN PASSIF

Euros

| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| Réserve statutaires ou contractuelles | | 47 319 | 47 319 |
| Réserves pour projet de l'entité | | 108 216 | 108 216 |
| Autres | | 568 470 | 541 986 |
| Report à nouveau | | 87 903 | 26 484 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | | | |
| Situation nette | sous total | 811 909 | 724 005 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | 484 364 | 542 133 |
| Provisions réglementées | | | |
| | TOTAL I | 1 296 272 | 1 266 138 |
| FONDS REPORTÉS et DÉDIÉS | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | | 67 324 | 58 291 |
| | TOTAL II | 67 324 | 58 291 |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | - | 394 |
| Provisions pour charges | | 477 000 | 480 000 |
| | TOTAL III | 477 000 | 480 394 |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit | | 559 | 409 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 87 691 | 249 034 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 52 123 | 34 696 |
| Dettes des legs et donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 507 294 | 445 908 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 22 888 | 21 881 |
| Autres dettes | | 11 794 | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | 714 842 | 571 643 |
| | TOTAL IV | 1 397 192 | 1 323 571 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | | |
| TOTAL GENERAL | | 3 237 789 | 3 128 393 |

COMPTE DE RESULTAT

page 1/2

Euros

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 1 980 | 2 000 |
| Vente de biens et services | | |
| Vente de biens | 3 307 | 1 646 |
| Vente de prestations de services | 544 871 | 634 887 |
| Production stockée | - 4 730 | - 6 852 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitations | 2 653 227 | 2 514 714 |
| Versements des fondateurs | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Contributions financières | | |
| Reprise sur amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 62 146 | 47 597 |
| Utilisation des fonds dédiés | 2 176 | 2 176 |
| Autres produits | 177 524 | 144 516 |
| TOTAL I | 3 440 501 | 3 340 685 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | 1 530 | 2 550 |
| Variation de stocks de marchandises | 397 | 228 |
| Achats stockés / combustibles | 9 208 | 11 006 |
| Autres achats et charges externes | 370 775 | 331 522 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 214 147 | 233 370 |
| Salaires et traitements | 1 935 208 | 1 932 503 |
| Charges sociales | 671 402 | 677 138 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| Sur immobilisations (amortissements) | 145 849 | 140 779 |
| Sur actifs circulant (provisions) | - | - |
| Dotations aux provisions | | |
| Pour risques et charges | 27 051 | 6 365 |
| Report en fonds dédiés | 12 448 | |
| Autres charges | 19 | 1 063 |
| TOTAL II | 3 388 034 | 3 336 069 |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION | 52 466 | 4 616 |

COMPTE DE RESULTAT

page 2/2

Euros

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Produits financiers | | |
| De participations | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 588 | 1 647 |
| Reprises sur provisions de change | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 5 588 | 1 647 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | - | 82 |
| Différences négatives de change | | - |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | - | 82 |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER | 5 588 | 1 565 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | 58 054 | 6 182 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 38 717 | 25 722 |
| Sur opérations en capital (Cessions Actifs) | 9 784 | - |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | - | - |
| TOTAL V | 48 502 | 25 722 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 2 108 | - |
| Sur opérations en capital | 3 754 | |
| Dotations aux amort., dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 5 863 | - |
| 3 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 42 639 | 25 722 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 12 790 | 5 420 |
| Total des produits | 3 494 590 | 3 368 054 |
| Total des charges | 3 406 687 | 3 341 570 |
| Excédent ou Déficit | 87 903 | 26 484 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | - | - |
| Prestations | 700 | - |
| Bénévolat | 34 975 | 57 750 |
| Total / Ressources | 35 675 | 57 750 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | - | - |
| Mises à disposition gratuite des biens | - | - |
| Prestations | 700 | - |
| Personnel bénévole | 34 975 | 57 750 |
| Total / Emplois | 35 675 | 57 750 |

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
au 31.12.2023
Montants exprimés en EUR***

Table des matières

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Objet social | 3 |
| 2 | Nature et périmètre des activités ou missions réalisées | 4 |
| 3 | Description des moyens mis en œuvre | 5 |
| 4 | Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture | 7 |
| 4.1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 7 |
| 4.2 | Faits caractéristiques postérieurs à la clôture | 7 |
| 5 | Principes et méthodes comptables | 8 |
| 5.1 | Principes généraux | 8 |
| 5.1.1 | Changement de méthode comptable | 8 |
| 5.1.2 | Changement d'estimation comptable | 8 |
| 5.2 | Dérogations | 8 |
| 5.3 | Principales méthodes comptables | 8 |
| 6 | Informations relatives aux postes du bilan | 9 |
| 6.1 | Actif immobilisé | 9 |
| 6.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 10 |
| 6.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 10 |
| 6.2 | Actif circulant | 11 |
| 6.2.1 | Stocks et en cours | 11 |
| 6.3 | Tableau des dépréciations de l'Actif | 11 |
| 6.4 | Fonds propres | 11 |
| 6.4.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 12 |
| 6.4.2 | L'excédent ou déficit de l'exercice | 12 |
| 6.4.3 | Subventions d'investissement | 12 |
| 6.5 | Fonds reportés et dédiés | 13 |
| 6.5.1 | Fonds dédiés | 13 |
| 6.6 | Tableaux de variation des provisions pour risques et charges | 14 |
| 6.7 | Provision pour risques et charges | 14 |
| 6.7.1 | Provisions pour engagements de retraite | 14 |
| 6.8 | Produits constatés d'avance | 14 |
| 6.9 | Détail et échéance des créances et des dettes | 15 |
| 7 | Informations relatives au Compte de résultat | 17 |
| 7.1.1 | Cotisations sans contrepartie | 17 |
| 7.1.2 | Ventes de biens et de services | 17 |
| 7.1.3 | Produits de tiers financeurs | 17 |

| | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 7.1.4 | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 18 |
| 7.1.5 | Utilisations des fonds dédiés | 19 |
| 7.1.6 | Autres produits | 19 |
| | Le poste « dons manuels » comprend notamment | 19 |
| 7.2 | Charges du compte de résultat | 19 |
| 7.2.1 | Reports en fonds dédiés | 19 |
| 7.3 | Contributions volontaires en nature du compte de résultat | 19 |
| 7.3.1 | Contribution volontaires en nature : Charges et Produits | 19 |
| 7.4 | Autres informations sur le contenu de postes du compte de résultat | 20 |
| 7.4.1 | Charges et produits exceptionnels | 20 |
| 7.4.2 | Honoraires des commissaires aux comptes | 20 |
| 8 | Informations relatives à la fiscalité | 21 |
| 8.1 | Informations relatives aux dirigeants | 21 |

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Cette association a pour objet, notamment dans le cadre de son agrément national de « Conservatoire botanique national », de :

- promouvoir les activités de recherche, formation et information, rencontres et échanges, publication, accueil, assistance et expertise scientifique dans le domaine de la phytosociologie sigmatiste, fondamentale et appliquée ;
- acquérir et gérer des connaissances en floristique, phytosociologie, biologie et écologie des espèces végétales et des milieux naturels ;
- mettre au point des techniques de conservation et des méthodologies d'étude ;
- utiliser ces connaissances, techniques et méthodologies en évaluations patrimoniales, conseils et expertises de protection et de gestion pour la conservation des habitats et des espèces menacés et protégés ;
- diffuser et transmettre ces connaissances et savoir-faire à nos partenaires scientifiques et techniques, administratifs et institutionnels ;
- participer à l'éducation à l'environnement des citoyens ;

2 Nature et périmètre des activités ou missions réalisées

Les Conservatoires botaniques nationaux sont au cœur des dispositifs existant en France et en Europe pour préserver le patrimoine naturel végétal. Le Conservatoire botanique national de Bailleul, sur le territoire du Nord de la France, constitue ainsi une des fondations sur laquelle reposent de nombreux dispositifs visant la mise en œuvre d'actions en faveur de la biodiversité. Le travail réalisé visant à l'actualisation permanente et la gestion des connaissances sur la flore et les végétations permet de disposer de références fiables pour la mise en œuvre des politiques publiques. Ces dernières visent notamment la conservation et la gestion des espaces naturels et plus globalement la préservation de la biodiversité végétale.

L'utilité et les principales sources de valeurs du conservatoire botanique

- Produire et mettre à disposition des données de référence sur le patrimoine végétal afin de permettre d'agir pour la conservation de la flore et de la végétation, de réaliser des actions de sensibilisation ou de formation et d'assurer une expertise de qualité.
- Produire des référentiels et des publications de référence permettant aux utilisateurs (gestionnaires d'espaces naturels, collectivités, aménageurs...) d'évaluer leurs actions sur le patrimoine naturel.
- Apporter une expertise sur la flore et la végétation auprès des pouvoirs publics et des gestionnaires du territoire (localisation et hiérarchisation des enjeux, évaluation des menaces, méthodes de conservation...) afin d'orienter au mieux leurs actions dans une optique de conservation du patrimoine naturel.
- Contribuer à la conservation des populations d'espèces et des communautés végétales.
- Assurer la formation des spécialistes pour améliorer les compétences nécessaires à la prise en compte de la biodiversité dans les différents projets et dans les territoires à différentes échelles.
- Sensibiliser les publics à la biodiversité végétale pour augmenter la prise de conscience nécessaire et démultiplier les actions locales en faveur du patrimoine naturel.
- Contribuer à l'amélioration de la connaissance scientifique fondamentale sur le patrimoine végétal sauvage.

Par Arrêté du Ministère de la Transition Écologique et de la Cohésion des Territoires daté du 25.07.2023 et publié au journal officiel du 09.08.2023, l'agrément du Centre Régional de Phytosociologie en tant que Conservatoire Botanique National est renouvelé jusqu'au 31.12.2024

Par réunion du Conseil Académique des Associations Educatives Complémentaires de l'Enseignement Public du 03 mai 2022, est accordé l'agrément académique à l'association « Conservatoire Botanique National de Bailleul » pour une durée de 5 ans.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

Ensemble immobilier du Conservatoire Botanique National de Bailleul situé au hameau Haendries à Bailleul

Le CRP/CBNBL dispose de 25 hectares qui sont la propriété de la ville de Bailleul et sont loués au CRP/CBNBL via un bail emphytéotique.

Dans ce domaine ont été aménagés différents jardins :

- un jardin de plantes médicinales,
- un jardin de plantes conservatoires
- un jardin dit « des plantes sauvages » pour le développement des activités pédagogiques

Bâtiments spécifiques :

Pôle conservation et herbier : bâtiment permettant les activités suivantes :

- observation (binoculaire, microscope, cytomètre de flux),
- stérilisation (mise en culture in vitro),
- Chambre de culture,
- bureaux de travail (stagiaires),
- préparation culturale (travaux horticoles),
- Salle de conservation (banque de semences),
- Serre attenante,
- Bureaux de l'équipe scientifique,
- Herbarium (à l'étage).
- BBPF (Bibliothèque botanique et phytosociologique de France)

(Accueil, Bureaux des équipes de documentation, Salle de consultation, Salle d'archives et de stockage de la documentation)

Salles de réunion dans bâtiment Flahaut (rdc et étage équipement visio)

serre de production

auditorium de 175 places permettant d'accueillir séminaires, conférences, etc

atelier de botanique pour réalisation formations animations, etc...

ensemble de bureaux dans différents bâtiments (équipé en matériels informatiques et mobilier de bureau)

pièce dédiée à la centralisation des systèmes informatiques : armoires avec serveurs

Antenne en Picardie / Amiens

Dans une zone d'activité, locaux de bureaux équipés (loués à un privé)

Antenne en Haute-Normandie / Rouen

Au jardin des plantes, convention avec la mairie pour règlementer l'occupation (paiement en « nature » compensé par quelques jours de travaux des scientifiques en assistance auprès des personnels du jardin de Rouen.

— Ressources humaines

En 2023, l'effectif moyen est de 50.50 ETP

- avec en saison haute jusqu'à 54 salariés (dont 36 hommes et 18 femmes)
- comprend 7 temps partiels
- un total de 52 CDI
- 4 CDD dont 1 informaticien, un comptable pour remplacement congés parental, un technicien scientifique pour travailler 2 mois sur les herbiers, 2 agents d'entretien suite à un départ en retraite

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

Par convention datée du 15.12.2022, est acté le transfert de l'objet et des moyens de la mission « Observatoire Régional de la Biodiversité (ORB) » entité économique autonome, portée par le CRP agréé Conservatoire Botanique National de Bailleul au bénéfice du Syndicat Mixte Espaces Naturels Régionaux à compter du 1er janvier 2023. Ce transfert a été entériné à l'issue d'une AGE le 8 novembre 2022 et le protocole de transfert a été approuvé par l'AGE du 15 décembre 2022.

Le transfert de l'ORB se traduit par une baisse des ressources de subventions d'environ 200 k€, le transfert d'actifs immobilisés pour une valeur brute comptable de 8K€ (valeur résiduelle non significative) et le départ de 3 salariés de l'ORB au 01.01.2023. Cette évolution entraîne une perte de 3 personnels directs qui provoque un taux réel de dépenses indirectes supérieures à 20% (taux maximum de financement à la Région) ; ce taux s'aggraverait encore en 2024 avec la perte de l'équipe de la Normandie, comprenant 5 ETP directs.

Développement de l'activité connaissance avec un projet soutenu par l'UE. (Feder)

Malgré une gestion très rigoureuse des dépenses, la structure subit l'inflation dans chacun de ses postes de charges externes ainsi que dans l'évolution des salaires ; le poste est constant par rapport à 2022 alors que l'équipe ORB de 3 salariés a quitté la structure.

Au sujet de la jurisprudence du 13.09.2023 sur les congés payés acquis au cours de période d'arrêt maladie, à ce jour, la structure n'a pas connaissance de salariés concernés par cette jurisprudence.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

OBJECTIF 2024 du CBNBL : travailler sur une étude d'évolution de sa gouvernance
Créer un projet d'établissement scientifiquement ambitieux partagé avec les partenaires financiers techniques et scientifiques en lien avec le ré-agrément à 10 ans, et fondé sur une gouvernance une organisation et des financements adaptés ;
Bâtir des scénarios statutaires en considérant les incidences juridiques techniques comptables fiscales sociales et financières.
Rencontrer les élus individuellement
Organiser un webinaire de restitution
Organiser une réunion politique autour des résultats des consultations partenariales

Le transfert de l'activité Normande au 01.01.2024 vers l'établissement public de coopération environnementale (EPCE) avec le départ de 5 salariés et un impact sur la PIDR au 31.12.2023 par la mise à zéro pour 4 salariés. Impact valorisé pour 13 k€.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et modificatifs suivants et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Néant

5.1.2 Changement d'estimation comptable

Néant

5.2 Dérogations

Sur l'amortissement des subventions d'investissement : les investissements ne sont réalisés qu'à la condition qu'ils soient intégralement financés par un tiers. De ce fait l'amortissement des subventions ne peut être considéré exceptionnel, il doit venir couvrir la charge d'amortissement des biens financés. En conséquence, les quotes-parts des subventions d'investissement virées au compte de résultat de l'exercice sont incluses dans les produits d'exploitation sur la ligne « Autres produits » soit 141 567 € sur l'exercice 2023 et 137 394 € sur l'exercice 2022.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

Les immobilisations (actifs acquis à titre onéreux) sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la méthode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels et Digitale 2 / durée de 12 mois
- Constructions (gros œuvres/structure) / 20 à 30 ans
- Agencements et aménagements des constructions / 10 à 25 ans selon les composants
- Installations techniques / 5 à 10 ans
- Matériel et outillage / 2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique / 2 à 5 ans
- Mobilier de bureau / 4 à 10 ans
- Livres et Revues / 1 an

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations par acquisitions | Diminutions par sorties | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Logiciels Informatiques | 262 701 | 12 752 | | 275 453 |
| Digitale II | 887 862 | | | 887 862 |
| Site Internet CRP + OBIO | 83 156 | | | 83 156 |
| TOTAL I | 1 233 719 | 12 752 | 0 | 1 246 471 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 41 161 | | | 41 161 |
| Constructions sur sol propre | 0 | | | 0 |
| Constructions sur sol d'autrui | 979 229 | | | 979 229 |
| Aménagements / Constructions | 110 635 | | | 110 635 |
| Matériels, outillages et instal. techniques | 398 593 | 25 950 | 7 149 | 417 394 |
| Aménag. et Agenc. / Const et Terrains | 689 795 | 8 005 | 1 228 | 696 572 |
| Matériel de transport | 204 776 | 0 | 40 400 | 164 376 |
| Matériel de bureau, d'informatique et Mobilier | 1 101 596 | 32 124 | 8 375 | 1 125 345 |
| Livres et Revues | 524 786 | 9 269 | | 534 055 |
| TOTAL II | 4 050 571 | 75 348 | 57 152 | 4 068 767 |
| Immobilisations corporelles / En cours | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 982 | 12 000 | 441 | 14 540 |
| TOTAL III | 2 982 | 12 000 | 441 | 14 540 |
| Immobilisations Financières | | | | |
| Autres titres immobilisés | 23 | | | 23 |
| Dépôts et Cautions déposés | 4 447 | 1 542 | | 5 989 |
| Prêt PEEC | 114 538 | 8 472 | 3 704 | 119 304 |
| TOTAL IV | 119 008 | 10 014 | 3 704 | 125 315 |
| TOTAL (I à IV) | 5 406 277 | 110 114 | 61 297 | 5 455 094 |

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentation : dotation | Diminution : reprise | Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Logiciels Informatiques | 227 965 | 12 278 | | 240 243 |
| Digitale II | 888 866 | | | 888 866 |
| Site Internet CRP + ORB | 79 735 | | | 79 735 |
| TOTAL I | 1 196 567 | 12 278 | 0 | 1 208 844 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 0 | | | 0 |
| Constructions sur sol propre | 0 | | | 0 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Aménagements / Constructions | 832 290 | 33 142 | | 865 432 |
| Installations techniques, matériels et outillages | 368 271 | 18 135 | 7 149 | 377 257 |
| Instal. générales, agenc. et aménag. / Const + Terrains | 524 700 | 27 716 | 1 228 | 551 188 |
| Matériel de transport | 168 627 | 11 610 | 40 400 | 139 837 |
| Matériel de bureau, d'informatique et Mobilier | 1 109 776 | 33 255 | 4 621 | 1 138 410 |
| Livres et Revues | 484 247 | 9 714 | | 493 961 |
| TOTAL II | 3 485 913 | 133 671 | 53 397 | 3 588 087 |
| TOTAL (I+II) | 4 682 479 | 145 849 | 53 397 | 4 774 932 |

6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Produits finis / ouvrages : le nombre d'exemplaires valorisés au coût de revient
- Marchandises : au coût d'achat
- En cours : au pourcentage d'avancement des missions selon le chef projet.

Les éventuelles dépréciations de stock sont évaluées de la manière suivante :

- Produits finis / ouvrages : le stock restant compte tenu de la faible rotation

| | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|--------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| Marchandises (Livres boutique) | 1 413 | | 1 413 |
| Produits finis (Ouvrages) | 9 725 | 9 726 | 0 |
| En Cours (production services) | 93 415 | | 93 415 |
| TOTAL | 104 554 | 9 726 | 94 828 |

6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

| | Dépréciations à l'ouverture de l'exercice | Augmentation : dotation | Diminution : reprise | Dépréciations à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | 0 | | | 0 |
| Immobilisation corporelles | 0 | | | 0 |
| Stocks | 9 725 | | 9 726 | 0 |
| Créances | 0 | | 0 | 0 |
| Immobilisations financières | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 9 725 | 0 | 9 726 | 0 |

Les événements qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre les dépréciations sont les suivants :

- Les reprises de provisions correspondent aux sorties des stocks

6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

| | à l'ouverture de l'exercice | Correction à l'ouverture de l'exercice | Augmentation | Diminution ou Consommation | à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 0 | | | | 0 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 0 | | | | 0 |
| Réserves | 155 535 | | | | 155 535 |
| Report à nouveau | 541 988 | | 26 484 | | 568 470 |
| Excédent ou déficit | 26 484 | | 87 903 | 26 484 | 87 903 |
| Situation nette | 0 | | | | 0 |
| Fonds propres consommables | 0 | | | | 0 |
| Subvention d'investissements | 542 133 | 1 239 | 86 314 | 145 321 | 484 364 |
| Provisions réglementées | 0 | | | | 0 |
| TOTAL | 1 286 138 | 1 239 | 200 701 | 171 806 | 1 296 273 |

6.4.2 L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat de l'exercice est un bénéfice de 87 903 €
Le secteur lucratif affiche un résultat fiscal de + 54 998 €

6.4.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité. Les subventions d'investissements sont comptabilisées en fonds propres lors de leurs octrois. Conformément au règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer. Ainsi, seul le montant net de la subvention est présenté au bilan.

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 2023
Montants exprimés en EUR

Centre régional de phytosociologie agréé Conservatoire botanique national de Bailleul

| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentation : Nouvelles | Diminution : Sorties ou Utilisation | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Subventions d'investissements | 4 835 874 | | | |
| - Partenaire statutaire : Région Hauts de France | | 40 000 | | |
| - Partenaire statutaire : Département Nord | | 20 000 | | |
| - Partenaire statutaire : Département Pas de Calais | | 20 000 | | |
| - Partenaire statutaire : Commune de Bailleul | | 1 000 | | |
| - Transfert Subvention d'exploitation | | 689 | | |
| Sous Total 1 / Membres | | 81 689 | | |
| - Partenaires / Projet SINP et CerHab | | 8 797 | | |
| - Partenaire Dreal No / Programme Normandie 2022 | | 2 006 | | |
| Sous Total 2 / Projets | | 10 803 | | |
| - Affectation comptable / Equipement | | | 6 178 | |
| - Cessions d'actifs / année | | | 57 152 | |
| Total I | 4 835 874 | 92 491,70 | 63 330 | 4 865 036 |
| | | | | |
| | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Dotations | Reprises | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Amortissements des Subventions d'investissements | 4 293 742 | | | |
| Amort. Subventions / Années 1997 à 1999 | | 4 198 | | |
| Amort. Subventions / Années 2000 à 2009 | | 16 568 | 12 784 | |
| Amort. Subventions / Années 2010 à 2015 | | 22 190 | 28 844 | |
| Amort. Subventions / Années 2016 à 2022 | | 81 617 | 13 009 | |
| Amort. Subventions / Année 2023 | | 16 994 | | |
| Total II | 4 293 742 | 141 567 | 54 638 | 4 380 873 |
| TOTAL NET | 542 132 | | | 484 363 |

6.5 Fonds reportés et dédiés

6.5.1 Fonds dédiés

| | FIIN 2022 | Augmentation : Report / 2024 | Diminution ou Utilisation / 2023 | FIN 2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 1/ subvention d'exploitation | | | | |
| Acte de colloque / AFB 2018 | 4 713 | | | 4 713 |
| Projet ORB / 2024 | 34 754 | | | 34 754 |
| 2/ subvention d'investissement | | | | |
| Jardin Espace Inspiration Nature | 18 824 | | 3 415 | 15 409 |
| Plantes sauvages comestibles | 0 | 12 448 | | 12 448 |
| TOTAL (1+2) | 58 291 | 12 448 | 3 415 | 67 324 |

Nota / projet Jardin EIN : diminution dont 1 239 € par transfert du compte de QP Résultat.

L'entité a enregistré sur les comptes 2023 une opération de mécénat pour soutenir le projet « les plantes sauvages comestibles : un levier pour sensibiliser à la nature »

Le mécénat est un soutien financier apporté par une personne morale ou une personne physique à une action.

La contribution financière vient du Crédit Agricole pour un total de 20 000 € dont 12 448 € fléché sur un investissement.

Ces fonds sont repris due concurrence des amortissements à compter du 01.01.2024

Projet ORB 2024, correspondant au fond dédié issu de « l'ORB » non transférable au 01.01.2023 d'un montant de 34 754 €.

6.6 Tableaux de variation des provisions pour risques et charges

| | Provisions FIN 2022 | Correction à l'ouverture de l'exercice | Augmentation : dotation | Diminution : reprise / 2023 | Provisions FIN 2023 |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Provisions pour charges / Retraite | 480 000 | | 27 051 | 30 051 | 477 000 |
| Provisions pour charges / Social | 394 | | 0 | 394 | 0 |
| TOTAL | 480 394 | 0 | 27 051 | 30 445 | 477 000 |

6.7 Provision pour risques et charges

6.7.1 Provisions pour engagements de retraite

Notre association provisionne ses engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite pour la totalité de ses salariés. Cette provision est constituée sur la base des salariés présents dans l'association à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte les hypothèses suivantes :

- Application de la convention collective de l'animation
- Un âge de départ à la retraite à 64 ans ;
- Un taux de turn-over moyen de 5 % jusqu'à l'âge de 64 ans
- Un taux d'actualisation de 3.40 %
- Un taux de revalorisation des salaires de 1.80 %
- Un taux de charge de 45%

6.8 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance se composent d'une part des prestations facturées en totalité mais dont la réalisation n'est pas terminée au 31 décembre et d'autre part de la quote-part des subventions non consommées à la clôture de l'exercice

| Détail des PCA | | en K€ |
|-----------------------------|-----|-------|
| PCA sur Ouvrages | | 10 |
| PCA sur prestations | | 35 |
| Projets antérieurs clos | 21 | |
| Projets antérieurs non clos | 8 | |
| Projets Européens | 195 | |
| Projets Dreal | 1 | |
| Projets Autres Partenaires | 445 | |
| PCA sur Subventions | | 670 |
| TOTAL | | 715 |

6.9 Détail et échéance des créances et des dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

| Détail des créances | Valeur brute | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 1 / Actif immobilisé | | | |
| Prêt PEEC / Action logement | 119 304 | 3 680 | 115 624 |
| Autres immobilisations financières | 6 012 | 0 | 6 012 |
| Total I | 125 316 | | |
| 2/ Actif circulant | | | |
| Clients | 228 505 | 228 505 | |
| Clients / Facture à établir | 49 482 | 49 482 | |
| Sous Total 1 | 277 987 | | |
| Avances / Fournisseurs | 7 032 | 7 032 | |
| Sous Total 2 | 7 032 | | |
| Avances / Collaborateur | 16 | 16 | |
| Organisme Social / Uniformation | 25 703 | 25 703 | |
| Organisme Social / Sécurité Sociale | 743 | 743 | |
| Etat / excédent de versement TSS | 17 904 | 17 904 | |
| Etat / Aides à recevoir | 0 | 0 | |
| Intérêts / caution | 307 | 307 | 0 |
| Autres créances diverses | 632 | 632 | |
| Subvention à recevoir | 1 468 502 | 1 468 502 | |
| Sous Total 3 | 1 513 806 | | |
| Charges constatées d'avance | 33 689 | 33 689 | |
| Sous Total 4 | 33 689 | | |
| Total II | 1 832 514 | | |
| TOTAL (I+II) | 1 957 831 | 1 836 195 | 121 636 |

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 2023
Montants exprimés en EUR

Centre régional de phytosociologie agréé Conservatoire botanique national de Baillieux

| Détail des dettes | Valeur brute | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 0 | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 559 | 559 | |
| Avances et Acomptes / Clients | 87 691 | 87 691 | |
| Fournisseurs | 49 328 | 49 328 | |
| Fournisseurs / Factures non parvenues | 25 684 | 25 684 | |
| Personnel et comptes rattachés | 18 563 | 18 563 | |
| Organismes Sociaux | 153 676 | 153 676 | |
| Dettes et Cotisations / Provision CP+RTT | 270 026 | 270 026 | |
| Etat / TVA à verser | 25 669 | 25 669 | |
| Etat / TVA collectée N+1 | 27 753 | 27 753 | |
| Etat / Impôts, taxes et versements assimilés | 11 608 | 11 608 | |
| Autres crédateurs | 11 794 | 11 794 | |
| Produits constatés d'avance / Ouvrages | 9 725 | 9 725 | |
| Produits constatés d'avance / Projets | 705 117 | 705 117 | |
| TOTAL | 1 397 192 | 1 397 192 | 0 |

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

7.1.2 Ventes de biens et de services

Les ventes de biens et services sont présentées dans le tableau ci-après.

Les prestations En cours correspondent aux travaux constatés en fonction du pourcentage d'avancement des missions accomplies au titre des commandes acceptées et non terminées à la clôture. Ils sont valorisés au prix de vente faute d'information suffisante sur le coût de revient.

7.1.3 Produits de tiers financeurs

7.1.3.1 Concours publics

Néant

7.1.3.2 Subventions d'exploitation

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 2023
Montants exprimés en EUR

Centre régional de phytosociologie agréé Conservatoire botanique national de Bailleul

| Informations sur les ressources | | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | | TOTAL | Activité | Activité Lucrative | TOTAL |
| Cotisations | Total I | 1 980 | 1 980 | | 2 000 |
| Ventes de Marchandises | | 1 406 | | 1 406 | 1 201 |
| Ventes de produits finis (ouvrages) | | 1 902 | | 1 902 | 445 |
| | Total II | 3 307 | 0 | 3 307 | 1 646 |
| Location | | 23 128 | | 23 128 | 16 587 |
| Visites | | 69 953 | | 69 953 | 84 285 |
| Produits des Activités Annexes | | 5 387 | 4 179 | 1 208 | 2 945 |
| Prestations Finies | | 670 708 | 349 005 | 321 703 | 690 547 |
| Prestations En Cours (N) | | -224 306 | -196 522 | -27 783 | -139 437 |
| | Total III | 544 871 | 156 661 | 388 210 | 634 887 |
| Production Stockée (ouvrages/Autres) | | -4 730 | | -4 730 | -8 852 |
| | Total IV | -4 730 | 0 | -4 730 | -8 852 |
| <i>Chiffre d'affaire net</i> <i>(hors produits stockés et en-cours) =</i> | | 772 483 | 353 184 | 419 300 | 775 971 |
| Subventions Partenaires Statutaires | | 833 806 | 760 103 | 73 704 | 941 845 |
| Subventions Com. Communes CCFI | | 40 000 | 17 879 | 22 121 | 40 000 |
| Subventions Etat / Ministère | | 126 696 | 126 696 | | 106 977 |
| Subventions Etat / DREAL HdF | | 583 508 | 583 508 | | 604 558 |
| Subventions Etat / OFB | | 23 585 | 23 585 | | 23 792 |
| Subventions Europe | | 218 770 | 218 770 | | 116 998 |
| Subventions Partenaires / Normandie | | 409 453 | 409 453 | | 381 347 |
| Subventions Partenaires / Picardie | | 173 421 | 173 421 | | 152 000 |
| Subventions Autres Partenaires | | 235 142 | 235 142 | | 154 664 |
| Subventions / Ouvrages | | 4 615 | 0 | 4 615 | 6 622 |
| Subventions / Emploi | | 4 231 | 4 231 | 0 | 5 910 |
| | Total V | 2 653 227 | 2 552 787 | 100 440 | 2 514 713 |
| TOTAL (I à VI) | | 3 198 655 | 2 711 428 | 487 227 | 3 146 394 |

7.1.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

- Reprise sur la provision retraite du personnel sorti / 2023 (+ 30 051€)
- Reprise sur la provision de dépréciation des ouvrages à hauteur des exemplaires sortis (+ 4 730€)
- Reprise sur la provision 2022 pour charge / Solde Harmonie (+ 394€)
- Transfert de charges diverses d'exploitations (+ 804€)
- Transfert des charges remboursées par Uniformation (+ 26 167€)

7.1.5 Utilisations des fonds dédiés

Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 2 176 € sur les fonds « jardins espace inspiration nature » (origine 2020).

7.1.6 Autres produits

Le poste « dons manuels » comprend notamment

- Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte pour 545 €
- Le montant total des abandons de frais (comptabilisés en charges par nature) par les bénévoles pour 2 997 €

7.2 Charges du compte de résultat

7.2.1 Reports en fonds dédiés

Néant

7.3 Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature liées à la mission d'acquisition et de diffusion de la connaissance sur la flore, les végétations et les habitats.

La méthode retenue est la valorisation à 25 € l'heure

- du nombre d'heures effectuées au sein de l'entité
- du nombre d'heures effectuées par les collaborateurs extérieurs dans le cadre de l'animation du réseau des bénévoles
-

7.3.1 Contributions volontaires en nature : Charges et Produits

Les contributions 2023 sont de la même nature. L'entité a enregistré le produit de la Contribution volontaire en nature en BÉNÉVOLAT et la charge en PERSONNEL BÉNÉVOLE

- Collaborateur au sein de l'entité pour 0 €
- Collaborateurs extérieurs pour 34 975 € soit 200 jours de bénévolat réalisés
- Mise à disposition d'une benne par la Société BAUDELET pour une valeur de 700 €

7.4 Autres informations sur le contenu de postes du compte de résultat

7.4.1 Charges et produits exceptionnels

| Charges exceptionnelles | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------|--------------|------------|
| Sur opérations de gestion | | |
| Evolution Contrat EDF | 921 | |
| Régularisations / Tiers (Fournisseurs ou Clients) | 132 | |
| Remplacement Machine Pitney Bowes | 685 | |
| Régularisations / Liquidation IS | 370 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Transfert ORB / QP Immob non amorties | 3 754 | |
| TOTAL | 5 863 | 0 |

| Produits exceptionnels | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Sur opérations de gestion | | |
| Reprise Subvention DREAL HdF | 14 082 | 14 802 |
| Régularisations / Solde Harmonie | 755 | 0 |
| Reprise / Projets soldés - ORB | 21 689 | 1 094 |
| Reprise / Projets soldés - Pic 2020+2021 | | 7 977 |
| Reprise / Projets soldés - Normandie | | 528 |
| Reprise / Projet soldé - EDD | | 1 256 |
| Reprise / Projet soldé - ITG Terrils | 2 192 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Produits / Cessions actifs - Vente 2 Autos | 4 500 | 0 |
| Produits / Autres Cessions | 1 530 | 66 |
| Transfert ORB / QP Immob non amorties | 3 754 | |
| TOTAL | 48 502 | 25 722 |

7.4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total TTC comptabilisés des honoraires s'élève à

- 23 164 € dans le cadre de la lettre de mission du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31.12.2023, au titre de la certification des comptes.
- 0 € au titre des lettres de mission pour l'émission des attestations des dépenses engagées dans les différents projets Européens.

8 Informations relatives à la fiscalité

Dans le cadre de ses activités lucratives accessoires, l'entité est assujettie à la TVA et à l'impôt sur les sociétés sous le régime réel simplifié d'imposition.

Le résultat du secteur lucratif pour l'exercice 2023 est un bénéfice de + 67 788 € avant IS

Provision pour impôt sur les bénéfices de 12 790 €

8.1 Informations relatives aux dirigeants

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 170 855 € en 2023 (comité de direction).