

Assemblée générale 2012

Conservatoire d'espaces naturels de l'Allier

25 mai 2013– Yzeure

Rapport financier 2012

Christiane LOUVETON, Trésorière

Conservatoire d'espaces naturels Allier



Rapport financier 2012

- **Rapport financier**
  - Compte de résultats 2012
  - Bilan 2012
- **Rapport du Commissaire aux comptes**

➢ **Approbation du rapport financier**

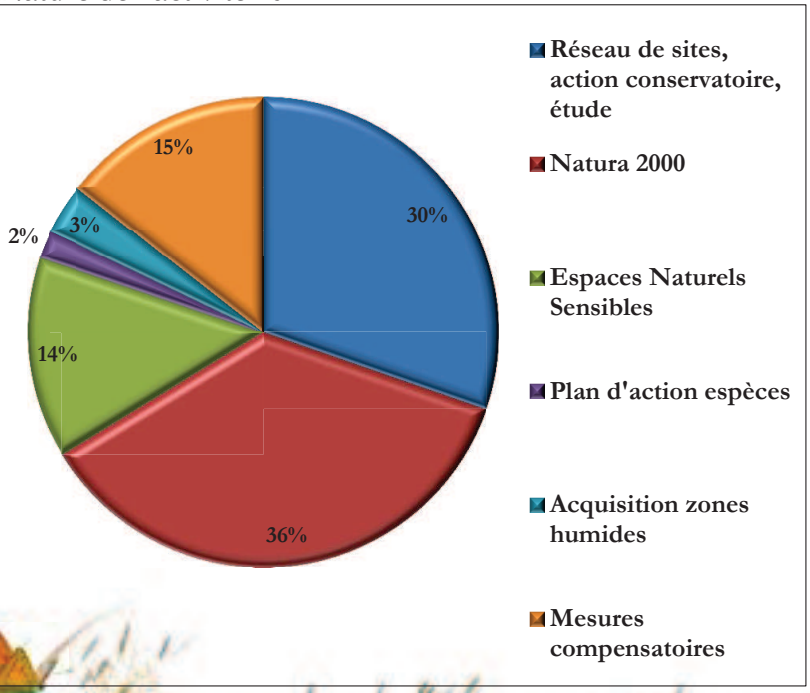
- Budget prévisionnel 2013

Conservatoire d'espaces naturels Allier

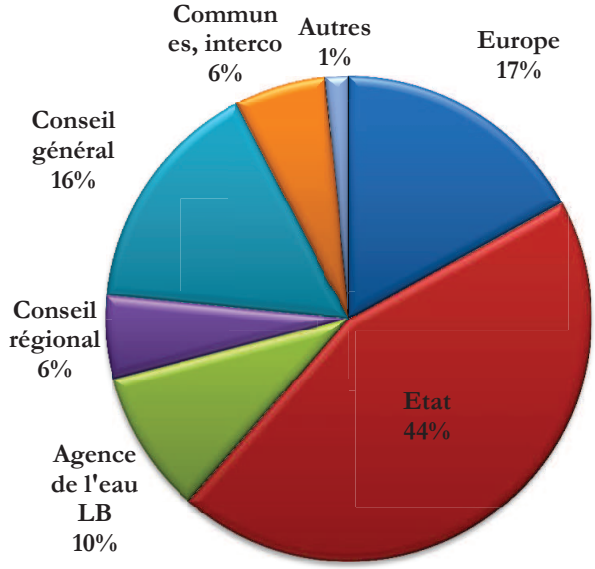
• Compte de résultat 2012

Produits d'exploitation 2012 : 662 128 €

Nature de l'activité 2012



Origine des financements 2012

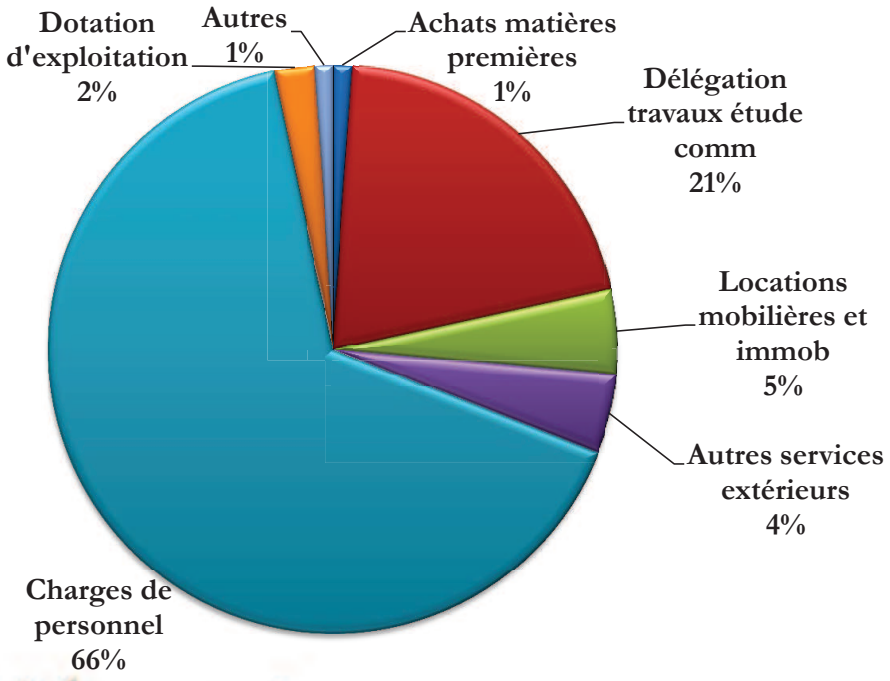


Conservatoire d'espaces naturels Allier

• Compte de résultat 2012

Produits	2012 hors fonds dédiés	2012 avec fonds dédiés
Production vendue : études, prestations	24 625 €	24 625 €
Subventions d'exploitation :		
- communes et intercommunalités	4 770 €	4 770 €
- liées à des projets	629 110 €	803 440 €
Reprise sur amortissements et provisions : aides à l'emploi, remboursement de frais de formation	1 655 €	1 655 €
Autres produits : cotisations, dons	1 968 €	1 968 €
Report des ressources non utilisées	0 €	0 €
Total Produits d'exploitation	662 128 €	836 458 €
Total Produits financiers	581 €	581 €
Total Produits exceptionnels	12 482 €	12 482 €
TOTAL PRODUITS	675 191 €	849 521 €

Charges d'exploitation 2012 : 664 002 €



Conservatoire d'espaces naturels Allier

• Compte de résultat 2012

Charges	2012 hors fonds dédiés	2012 avec fonds dédiés
Achats de matières premières et autres approv. EDF, carburant, gaz	23 054 €	23 054 €
Autres achats et charges externes : fournitures, frais de déplacements, délégation travaux, honoraires	221 767 €	221 767 €
Impôts, taxes et versements assimilés : taxes sur salaires, formation …	21 213 €	21 213 €
Salaires et traitements : salaires, indemnités panier	273 501 €	273 501 €
Charges sociales : URSSAF, médecine du travail	97 634 €	97 634 €
Dotations d'exploitation : dotations aux amortissements et aux provisions	26 069 €	26 069 €
Autres charges : cotisations autres associations …	764 €	764 €
Engagements à réaliser sur ressources	0 €	174 330 €
Total Charges d'exploitation	664 002 €	838 332 €
Total Charges financières	285 €	285 €
Total Charges exceptionnelles	2 721 €	2 721 €
TOTAL CHARGES	667 008 €	841 338 €

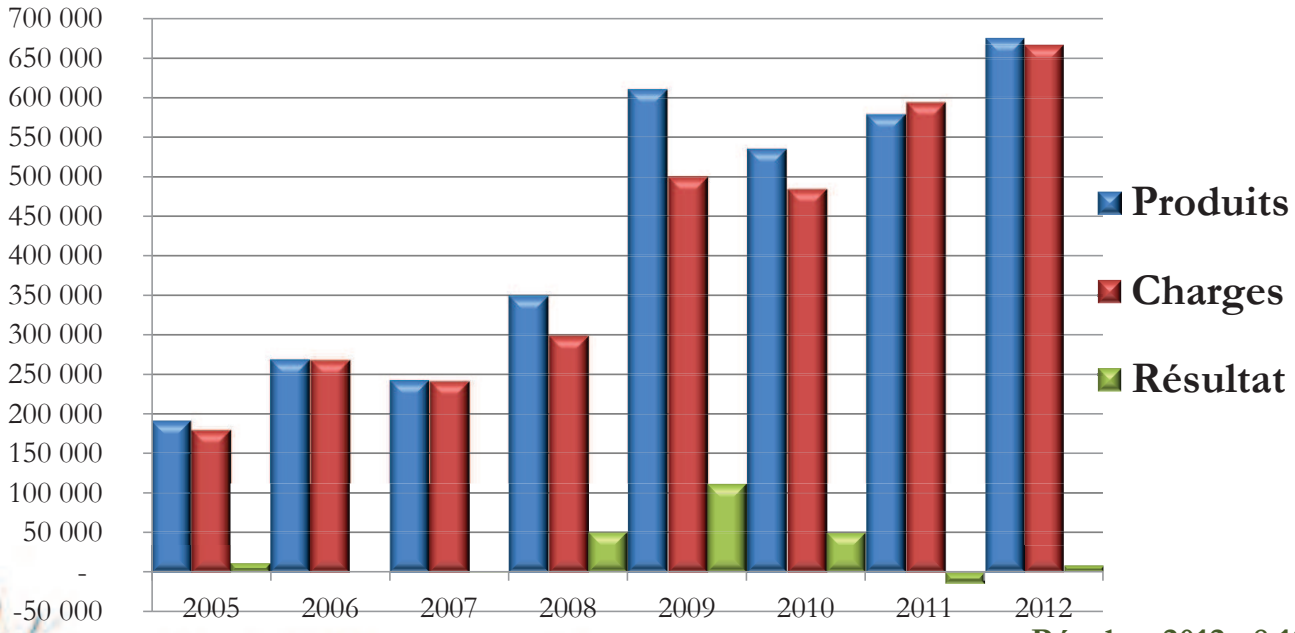
• Compte de résultat 2012

Produits	2012 hors fonds dédiés	2012 avec fonds dédiés	Charges	2012 hors fonds dédiés	2012 avec fonds dédiés
Production vendue : études, prestations	24 625 €	24 625 €	**Achats de matières premières et autres approv.** EDF, carburant, gaz	23 054 €	23 054 €
Subventions d'exploitation :			**Autres achats et charges externes :** fournitures, frais de déplacements, délégation travaux, honoraires	221 767 €	221 767 €
- communes et intercommunalités	4 770 €	4 770 €	**Impôts, taxes et versements assimilés** : taxes sur salaires, formation …	21 213 €	21 213 €
- liées à des projets	629 110 €	803 440 €	**Salaires et traitements** : salaires, indemnités panier	273 501 €	273 501 €
			Charges sociales : URSSAF, médecine du travail	97 634 €	97 634 €
Reprise sur amortissements et provisions : aides à l'emploi, remboursement de frais de formation	1 655 €	1 655 €	**Dotations d'exploitation** : dotations aux amortissements et aux provisions	26 069 €	26 069 €
Autres produits : cotisations, dons	1 968 €	1 968 €	**Autres charges :** cotisations autres associations …	764 €	764 €
Report des ressources non utilisées	0 €	0 €	**Engagements à réaliser sur ressources**	0 €	174 330 €
Total Produits d'exploitation	662 128 €	836 458 €	**Total Charges d'exploitation**	664 002 €	838 332 €
Total Produits financiers	581 €	581 €	**Total Charges financières**	285 €	285 €
Total Produits exceptionnels	12 482 €	12 482 €	**Total Charges exceptionnelles**	2 721 €	2 721 €
TOTAL PRODUITS	675 191 €	849 521 €	**TOTAL CHARGES**	667 008 €	841 338 €
Résultat de l'exercice 2012 :			**8 183 €**		
Bénévolat valorisé	4 000 €		**Bénévolat valorisé**	4 000 €	

Conservatoire d'espaces naturels Allier

• Compte de résultat 2012

Evolution annuelle des produits et charges



Résultat 2012 : 8 183 €



• Bilan 2012

ACTIF	2012	2011
Actif Immobilisé		
Concessions, brevets et droits similaires	2 983 €	5 950 €
Terrains	68 223 €	53 823 €
Installations techniques	3 647 €	1 100 €
Autres immobilisations corporelles	14 188 €	24 694 €
Immobilisations en cours	0 €	0 €
Participations évaluées	909 €	909 €
Prêts	12 000 €	
Autres immobilisations financières	500 €	500 €
Total actif immobilisé	**102 450 €**	**86 976 €**
Actif circulant		
Avances et acomptes sur commande	30 €	
Clients et comptes rattachés	435 593 €	433 216 €
Autres créances	316 299 €	10 178 €
Valeurs mobilières de placement	0 €	0 €
Disponibilités	22 €	29 904 €
Total actif circulant	**751 944 €**	**473 298 €**
Charges constatées d'avance	**7 095 €**	**5 886 €**
TOTAL ACTIF	**861 489 €**	**566 154 €**

PASSIF	2012	2011
Capitaux propres		
Subvention d'investissement	79 461 €	73 632 €
Projets associatifs - réserves financières	20 000 €	20 000 €
Projets associatifs - acquisitions	76 320 €	76 320 €
Projets associatifs - pérennisation	10 775 €	10 775 €
Projets associatifs - communication	30 000 €	30 000 €
Fonds associatif	130 000 €	130 000 €
Report à nouveau	6 730 €	21 183 €
Résultat de l'exercice	8 184 €	-14 453 €
Total des capitaux propres	**361 470 €**	**347 457 €**
Provision pour risques et charges	**40 000 €**	**28 499 €**
Fonds dédiés	**174 330 €**	
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établ. de crédits	152 €	40 152 €
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	4 306 €	13 036 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 081 €	61 887 €
Dettes fiscales et sociales	65 936 €	73 138 €
Autres dettes	152 €	12 €
Total des dettes	**152 627 €**	**188 225 €**
Produits constatés d'avance	**133 062 €**	**1 973 €**
TOTAL PASSIF	**861 489 €**	**566 154 €**

• Bilan 2012

ACTIF	2012	2011
Actif Immobilisé		
Concessions, brevets et droits similaires	2 983 €	5 950 €
Terrains	68 223 €	53 823 €
Installations techniques	3 647 €	1 100 €
Autres immobilisations corporelles	14 188 €	24 694 €
Immobilisations en cours	0 €	0 €
Participations évaluées	909 €	909 €
Prêts	12 000 €	
Autres immobilisations financières	500 €	500 €
Total actif immobilisé	**102 450 €**	**86 976 €**
Actif circulant		
Avances et acomptes sur commande	30 €	
Clients et comptes rattachés	435 593 €	433 216 €
Autres créances	316 299 €	10 178 €
Valeurs mobilières de placement	0 €	0 €
Disponibilités	22 €	29 904 €
Total actif circulant	**751 944 €**	**473 298 €**
Charges constatées d'avance	**7 095 €**	**5 880 €**
TOTAL ACTIF	**861 489 €**	**566 154 €**

Achat de 6 ha à Beaulon

En attente de paiement au 31 déc. 2012

⇨ difficultés de trésorerie si fonds propres insuffisants

• Bilan 2012

Projets associatifs

• Acquisitions foncières

- Poursuite et développement des démarches d'acquisition foncière
- Recherche parallèle de financements pour ces acquisitions

2012 : Acquisition entièrement financées :

⇨ Pas de reprise sur le projet associatif acquisition

• Communication

- Création de l' exposition sur les milieux naturels (mise à disposition des collectivités, partenaires…))

2012 : Finalisation et édition de l'exposition sur fonds propres

⇨ Reprise sur le projet associatif communication 10 000 € déplacés vers fonds associatif

Soit pour 2013 :

- Projet assoc. communication : 20 000 €

- Fonds associatif : 140 000 €

PASSIF	2012	2011
Capitaux propres		
Subvention d'investissement	79 461 €	73 632 €
Projets associatifs - réserves financières	20 000 €	20 000 €
Projets associatifs - acquisitions	76 320 €	76 320 €
Projets associatifs - pérennisation	10 775 €	10 775 €
Projets associatifs - communication	30 000 €	30 000 €
Fonds associatif	130 000 €	130 000 €
Report à nouveau	6 730 €	21 183 €
Résultat de l'exercice	8 184 €	-14 453 €
Total des capitaux propres	**361 470 €**	**347 457 €**
Provision pour risques et charges	**40 000 €**	**28 499 €**
Fonds dédiés	**174 330 €**	
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établ. de crédits	152 €	40 152 €
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	4 306 €	13 036 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 081 €	61 887 €
Dettes fiscales et sociales	65 936 €	73 138 €
Autres dettes	152 €	12 €
Total des dettes	**152 627 €**	**188 225 €**
Produits constatés d'avance	**133 062 €**	**1 973 €**
TOTAL PASSIF	**861 489 €**	**566 154 €**



Assemblée générale 2012

Conservatoire d'espaces naturels de l'Allier

25 mai 2013 – Yzeure

Rapport financier 2012

Rapport du commissaire aux comptes

M. BUYENS

Conservatoire d'espaces naturels Allier



Assemblée générale 2012

Conservatoire d'espaces naturels de l'Allier
25 mai 2013 – Yzeure

Rapport financier 2012

⇨ Vote pour l'approbation
du rapport financier
et du rapport du commissaire aux comptes

Conservatoire d'espaces naturels Allier



Assemblée générale 2012

Conservatoire d'espaces naturels de l'Allier
25 mai 2013 – Yzeure

Rapport financier 2012

Budget prévisionnel 2013

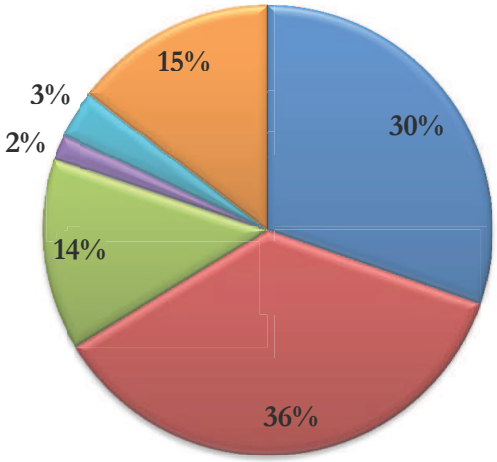
Conservatoire d'espaces naturels Allier

• Budget prévisionnel 2013

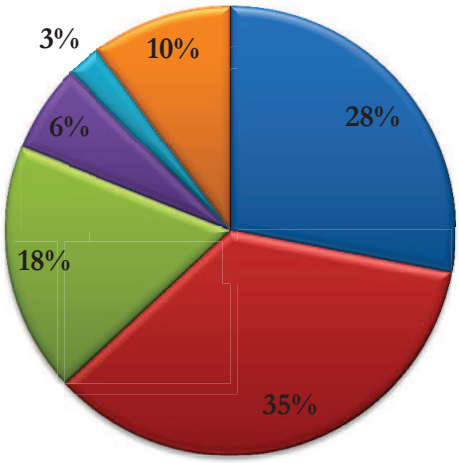
Produits	BP 2013	CR 2012	Charges	BP 2013	CR 2012
Production vendue : études, prestations …	35 190 €	24 625 €	**Achats de matières premières et autres approv.** EDF, carburant, gaz	7 000 €	23 054 €
Subventions d'exploitation :			**Autres achats et charges externes :** fournitures, frais de déplacements, délégation travaux, honoraires	201 104 €	221 767 €
- communes et intercommunalités	5 000 €	4 770 €	**Impôts, taxes et versements assimilés** : taxes sur salaires, formation …	23 600 €	21 213 €
- liées à des projets	613 840 €	629 110 €	**Salaires et traitements** : salaires, indemnités panier	284 531 €	273 501 €
			Charges sociales : URSSAF, médecine du travail	125 072 €	97 634 €
Reprise sur amortissements et provisions : aides à l'emploi, remboursement de frais de formation	8 304 €	1 655 €	**Dotations d'exploitation** : dotations aux amortissements et aux provisions	14 900 €	26 069 €
Autres produits : cotisations, dons	2 250 €	1 968 €	**Autres charges :** cotisations autres associations …	1 500 €	764 €
Total Produits d'exploitations	664 584 €	662 128 €	**Total Charges d'exploitations**	657 707 €	664 002 €
Total Produits financiers	500 €	581 €	**Total Charges financières**	500 €	384 €
Total Produits exceptionnels		12 482 €	**Total Charges exceptionnelles**	0 €	0 €
TOTAL PRODUITS	665 084 €	675 191 €	**TOTAL CHARGES**	658 207 €	664 386 €
Résultat prévisionnel 2013 : 6 877 €					
Bénévolat valorisé	4 000 €		**Bénévolat valorisé**	4 000 €	

- **Budget prévisionnel 2013**

Nature de l'activité 2012

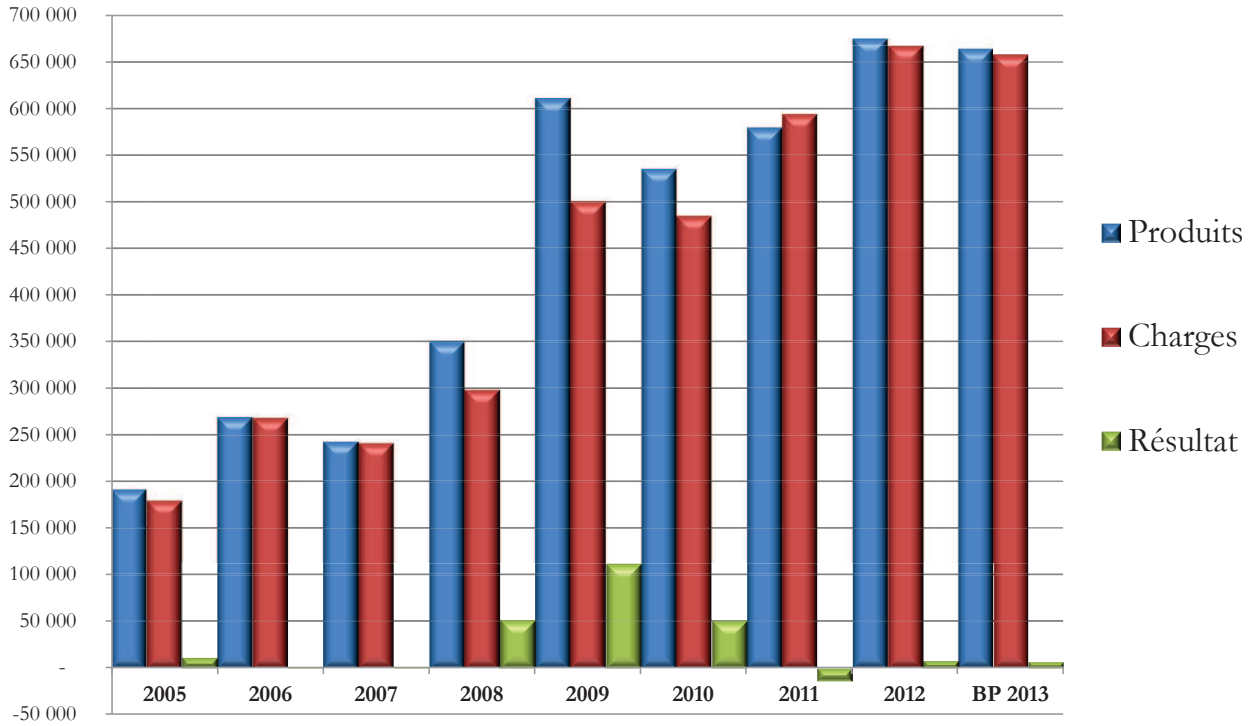


Nature de l'activité 2013



- Réseau de sites, action conservatoire, étude
- Natura 2000
- Espaces Naturels Sensibles
- Plan d'action espèces
- Acquisition zones humides
- Mesures compensatoires

- **Budget prévisionnel 2013**



ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts-Comptables d'Auvergne
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Riom

****

CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER

ASSOCIATION

Maison des Associations
Rue des Ecoles
03500 CHATEL DE NEUVRE

****

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE

DU 1ER JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki - 63170 AUBIÈRE - Tél. 04 73 31 31 08 - Télécopie 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com - Site Internet : www.abcb-sarl.com
SARL au capital de 90 000 € - RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts-Comptables d'Auvergne
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Riom

****

CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER

ASSOCIATION

Maison des Associations
Rue des Ecoles
03500 CHATEL DE NEUVRE

****

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE

DU 1ER JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki - 63170 AUBIÈRE - Tél. 04 73 31 31 08 - Télécopie 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com - Site Internet : www.abcb-sarl.com
SARL au capital de 90 000 € - RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER
Maison des Associations
Rue des Écoles

03500 CHATEL DE NEUVRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012
****

Aux membres de l'Assemblée,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 9 juin 2012 nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 18 avril 2013. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

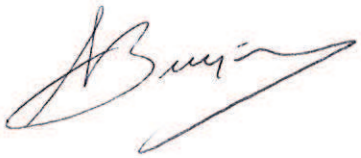
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aubière,
le 13 mai 2013



Le Commissaire aux Comptes
SARL ABCB
Alain BUYENS
Commissaire aux Comptes Associé

Actif immobilisé		Du 01/01/2012 au 31/12/2012				Du 01/01/2011 au 31/12/2011
		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA					
Frais d'établissement *	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	8 900	AG	5 917	2 983	5 950
Fonds commercial (1)	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	68 223	AO		68 223	53 823
Constructions	AP		AQ			
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	7 020	AS	3 373	3 647	1 100
Autres immobilisations corporelles	AT	60 496	AU	46 308	14 188	24 695
Immobilisations en cours	AV		AW			
Avances et acomptes	AX		AY			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	909	CT		909	909
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts	BF	12 000	BG		12 000	
Autres immobilisations financières *	BH	500	BI		500	500
TOTAL (I)	BJ	**158 048**	BK	**55 598**	**102 450**	**86 976**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT		BU			
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	30	BW		30	
Clients et comptes rattachés *	BX	435 593	BY		435 593	433 216
Autres créances	BZ	316 299	CA		316 299	10 178
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD		CE			
Disponibilités	CF	22	CG		22	29 904

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	7 095	CI		7 095	5 881
TOTAL (II)	CJ	**759 039**	CK		**759 039**	**479 178**
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif * (V)	CN					
TOTAL GENERAL (I à V)	CO	**917 087**		**55 598**	**861 489**	**566 154**

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Capitaux propres			Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Capital social ou individuel * (dont versé.....)		DA		
Subvention d'investissement		DB	79 461	73 632
Ecarts de réévaluation * (dont écart d'équivalence)	EK	DC		
Réserve légale		DD		
Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
Réserves règlementées *		DF		
Projets associatifs		DG	107 095	107 095
Report à nouveau		DH	166 729	181 183
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	**8 184**	**- 14 454**
Subvention d'investissement		DJ		
Provisions règlementées *		DK		
TOTAL (I)		DL	**361 469**	**347 456**

Autres fonds propres		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		

Prov. pour risques et charges et fonds dédiés		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Provisions pour risques et charges	DP	40 000	28 499
Fonds dédiés	DQ	174 330	
TOTAL (III)	DR	**214 330**	**28 499**

Dettes		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	152	40 152
Emprunts et dettes financières divers	DV		
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW	4 306	13 036
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	82 081	61 887
Dettes fiscales et sociales	DY	65 936	73 138
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	152	12
Produits constatés d'avance	EB	133 062	1 973
TOTAL (IV)	EC	**285 689**	**190 199**
Ecart de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	**861 489**	**566 154**

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Produits d'exploitation			Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Ventes de marchandises *		FC		
Production vendue	Biens	FF	8 021	1 794
	Services	FI	11 146	34 534
Chiffres d'affaires nets *		**FL**	**19 167**	**36 328**
Production stockée *		FM		
Production immobilisée *		FN		
Subventions d'exploitation		FO	813 667	535 156
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges *		FP	1 655	2 166
Autres produits et report de ressources non utilisées		FQ	1 968	2 219
Total des produits d'exploitation (I)		**FR**	**836 458**	**575 869**

Charges d'exploitation			Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Achats de marchandises (y compris droits de douane) *		FS		
Variation de stock (marchandises) *		FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *		FU	7 233	7 062
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		FV		
Autres achats et charges externes (3) *		FW	237 587	192 202
Impôts, taxes et versements assimilés *		FX	21 213	21 296
Salaires et traitements *		FY	273 501	259 551
Charges sociales		FZ	97 634	99 924
Sur actif immobilisations	- dotations aux amortissements *	GA	14 568	10 640
	- dotations aux provisions	GB		
sur actif circulant : dotations aux provisions		GC		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD	11 501	1 754
Autres charges et engagements à réaliser sur ressources		GE	175 094	1 358
Total des charges d'exploitation (II)		**GF**	**838 331**	**593 786**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		**GG**	**- 1 873**	**- 17 918**

Opérations en commun		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)	GI		

Produits financiers		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Produits financiers de participation (5)	GJ	1	235
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	GK	254	5
Autres intérêts et produits assimilés (5)	GL	326	256
Reprises sur provisions et transferts de charges	GM		
Différences positives de change	GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO		
Total des produits financiers (V)	**GP**	**581**	**497**

Charges financières		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Dotations financières aux amortissements et provisions *	GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)	GR	285	384
Différences négatives de change	GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT		
Total des charges financières (VI)	**GU**	**285**	**384**
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**GV**	**297**	**113**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**GW**	**- 1 577**	**- 17 805**

... BUYENS et Christophe BESSE...
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Produits exceptionnels		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	8 571	107
Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	3 911	3 244
Total des produits exceptionnels (VII)	**HD**	**12 482**	**3 351**

Charges exceptionnelles		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	2 721	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**HH**	**2 721**	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**HI**	**9 761**	**3 351**

Rubriques		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impots sur les sociétés (X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**HL**	**849 521**	**579 716**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**HM**	**841 337**	**594 170**
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des Produits - Total des Charges)	**HN**	**8 184**	**- 14 454**

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Association...

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

ANNEXE

Exercice comptable: **2012**
Période concernée : **01/01/2012 au 31/12/2012**
Durée de l'exercice: **12 mois.**

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence et de sincérité, conformément aux obligations et règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

- Continuité de l'exploitation :
  - **la continuité de l'exploitation est assurée,**

- Permanence des méthodes comptables :

- Indépendance des exercices :
  - **L'indépendance des exercices sera conforme aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.**

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes de comptes annuels :

- amortissements :
  - **ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage,**

Etablissement des états financiers en conformité avec :
- **le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999,**
- **les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce,**
- **option pour la méthode prospective simplifiée.**

Engagements et informations financières

Néant.

Alain BUYENS et Christophe BESSE
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 0...

Notes particulières sur l'ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Immo. Incorporelles	8 900 €			8 900 €
Immo. corporelles	117 697 €	18 042 €		135 739 €
Immo. Financières	1 409 €	12 000 €	0 €	13 409 €
total	128 006 €	30 042 €	0 €	158 048 €

Amortissements	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	2 950 €	2 967 €	0 €	5 917 €
Immo. corporelles	38 080 €	11 601 €	0 €	49 681 €
Immo. Financières	0 €	0 €		0 €
Total	41 030 €	14 568 €	0 €	55 598 €

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	plus d'1an
Actif immobilisé	0 €	0 €	0 €
Actif circulant	759 039 €	759 039 €	0 €
total	759 039 €	759 039 €	0 €

Charges constatées par avance et Produits à recevoir

	Montant
Charges constatées par avance	7 095 €
Produit à recevoir	0 €
total	7 095 €

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Notes particulières sur le PASSIF

Provisions

Provisions	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
indem. de fin de carrière (IFC)	28 499 €	11 501 €	0 €	40 000 €
Comité d'établissement	1 029 €	237 €	0 €	1 266 €
total	29 528 €	11 738 €	0 €	41 266 €

Le conseil d'administration a voté, lors de l'approbation des comptes 2012, que le montant de la provision d'indemnité de fin de carrière soit de 40000€.

Projets associatifs

Acquisitions	76 320 €			76 320 €
Pérennisation	10 775 €			10 775 €
Réserve financière	20 000 €			20 000 €
total	107 095 €	0 €	0 €	107 095 €

Fonds dédiés

Fonds dédiés	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Fonds dédiés	0 €	174 330 €	0 €	174 330 €
				0 €
total	0 €	174 330 €	0 €	174 330 €

Etat des dettes

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	Plus d'1 an
Emprunt	152 €	152 €	
Avances financières	4 306 €	4 306 €	
Fournisseurs	82 081 €	82 081 €	
Immobilisations	0 €	0 €	
Dettes sociales	65 936 €	65 936 €	
Dettes fiscales	0 €	0 €	
Autres dettes	152 €	152 €	
Comptes de régularisation	133 062 €	133 062 €	
Total	285 689 €	285 689 €	0 €

Charges à payer

	Montant
Cotis maison des artistes 4e trim 2012	152 €
Total	152 €

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Produits constatés par avance

	Montant
AELB trace Allier	576 €
CEN AUVERGNE Loire Nature	13 761 €
DREAL animation PNA cistude	17 490 €
CG 03 ENS Péraclos	72 034 €
CG 03 ENS Tourbière Mathé	29 201 €
total	133 062 €

Détail des comptes de régularisation

Comptes de régularisation ACTIF

	Produits à recevoir	charges constatées par avance
ORANGE		51 €
MAIF		4 813 €
SAVELYS		150 €
NEOPOST		337 €
LEASE GROUP		1 744 €
Total	0 €	7 095 €

Comptes de régularisation PASSIF

	Charges à payer	Produits constatés par avance
AELB trace Allier		576 €
CEN AUVERGNE Loire Nature		13 761 €
DREAL animation PNA cistude		17 490 €
CG 03 ENS Péraclos		72 034 €
CG 03 ENS Tourbière Mathé		29 201 €
Total	0 €	133 062 €

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Détail des dettes sociales

Rémunérations dues	Montant
	0 €
total	**0 €**
Organismes sociaux	**Montant**
URSSAF	10593€
AG2R	6499€
CRI PREVOYANCE	591€
total	**17683€**
Taxes dues sur rémunérations	**Montant**
TAXE SUR LES SALAIRES	5664€
UNIFORMATION	5191€
total	**10855€**
Dettes congés payés	**Montant**
DETTES POUR PROVISION CONGES PAYES	24802€
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	11326€
total	**36128€**
total général	**64666€**

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

Autres informations

Crédit bail photocopieur

	total prélevé à l'ouverture	prélèvements 2012	total prélevé à la clôture
GE CAPITAL/LEASE G	14681.25 €	2915.63€	17596.88€
total	**14681.25€**	**2915.63 €**	**17596.88€**

Crédit bail informatique

	total prélevé à l'ouverture	prélèvements 2012	total prélevé à la clôture
FRANCE FINANCE	1657.48€	3877.12€	5534.60€
LEASE GROUP	5903.52€	3957.58€	9861.10€
total	**7561€**	**7834.70 €**	**15395.70€**

DIF :

	nb d'heures
Nombre d'heures cumulées au 31/12/2012	885
	885

Remarque :

Alain BUYENS et Christophe BESSON
SARL ABCB
Société de COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale de Riom
7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki
63170 AUBIÈRE
Tél. 04 73 31 31 08 - Fax : 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com
RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au Tableau de l'Ordre
des Experts-Comptables d'Auvergne
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Riom

****

CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER

ASSOCIATION

Maison des Associations
Rue des Ecoles
03500 CHATEL DE NEUVRE

****

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE

DU 1ER JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

7, allée du Groupe Nicolas Bourbaki - 63170 AUBIÈRE - Tél. 04 73 31 31 08 - Télécopie 04 73 31 09 65
E-mail : contact@abcb-sarl.com - Site Internet : www.abcb-sarl.com
SARL au capital de 90 000 € - RCS Clermont-Ferrand 478 948 029

CONSERVATOIRE ESPACES NATURELS ALLIER
Maison des Associations
Rue des Ecoles

03500 CHATEL DE NEUVRE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Réunion de l'organe délibérant
relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

****

Aux adhérents,

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'ORGANE DÉLIBÉRANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

- ***Administratrice concernée*** : Madame Christiane LOUVETON
  - Prêt de trésorerie au CEN AUVERGNE à hauteur de 12 000 euros au titre de 2012..

Fait à Aubière,
le 13 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes
SARL ABCB
Alain BUYENS
Commissaire aux Comptes Associé