ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
Bénédicte COHADE
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 2014 AU 31 DECEMBRE 2014

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
Bénédicte COHADE
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 2014 AU 31 DECEMBRE 2014

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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2014
****

Aux adhérents,

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 2014, 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 10 mars 2015. 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.

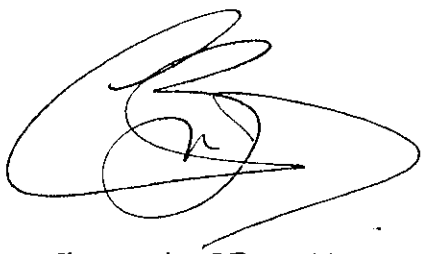
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 3 avril 2015

SARL ABCB
Commissaire aux Comptes Mandataire
Associé



Christophe BESSON

SARL ABCB
Responsable technique
Associée



Aurélie DEMIZIEUX

CEN ALLIER	BILAN	N° Siret	39364958700044
Rue des écoles		Période du	01/01/14
03500 CHATEL DE NEUVRE		au	31/12/14
		Tenue de compte : EURO	

ACTIF

Détail des postes	2014			2013
	Brut	Amort. - Prov.	Net	Net
Capital souscrit non-appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	10 204	9 667	537	988
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles				
Terrains	341 714		341 714	69 543
Constructions				
Installations techn., mat., outil	9 039	7 214	1 824	3 840
Autres immob. corporelles	63 241	59 967	3 274	6 840
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations selon mise en équi.				
Autres participations	909		909	909
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	540		540	500
ACTIF IMMOBILISE (I)	**425 646**	**76 848**	**348 799**	**82 620**
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.	316		316	
Créances				
Clients et comptes rattachés	308 325		308 325	349 120
Autres créances	1 008 632		1 008 632	1 310 686
Capital souscrit appelé non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	119 840		119 840	160 583
Charges constatées d'avance	5 760		5 760	7 499
ACTIF CIRCULANT (II)	**1 442 873**		**1 442 873**	**1 827 888**
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de rembour. d'obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 868 519**	**76 848**	**1 791 671**	**1 910 508**

PASSIF

Détail des postes	2014	2013
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Rés. statuaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	126 095	127 095
Report à nouveau	166 432	154 912
Résultat de l'exercice	33 686	10 520
Subventions d'investissement	348 537	272 121
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES (I)	**674 750**	**564 649**
Produits émissions titres particip.		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	40 000	40 000
Fonds dédiés	739 767	856 265
PROV. RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES (III)	**779 767**	**896 266**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes aup. étab. crédit	117 000	14
Emprunts et dettes financ. divers		
Av. & ac. reçus s/com. en cours	7 605	95 865
Dettes fourniss. & cptes rattachés	41 452	56 483
Dettes fiscales et sociales	87 260	69 285
Dettes sur immo. & cptes rattachés		468
Autres dettes	446	
Produits constatés d'avance	83 391	227 478
DETTES (IV)	**337 154**	**449 593**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 791 671**	**1 910 508**

CEN ALLIER		N° Siret	39364958700044
Rue des écoles	**COMPTE DE RESULTAT**	Période du	01/01/14
03500 CHATEL DE NEUVRE		au	31/12/14
		Tenue de compte : EURO	

Détail des postes	2014	2013
Ventes de marchandises		
Production vendue (B&S)	55 189	20 069
Montant net Chiffre d'affaires	**55 189**	**20 069**
Production stockée		376
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	419 165	1 226 381
Reprise /prov. & transferts charge	15 825	10 783
Report ressources non utilisées	855 055	174 330
Autres produits	2 326	2 220
Autres produits d'exploitation	**1 292 372**	**1 414 090**
PRODUITS D'EXPLOITATION	**1 347 561**	**1 434 158**
Achats de marchandises		
Variations de stocks de march.		
Coût d'achat des marchandises		
Achats matières premières		
Achats autres approvisionnements	8 116	7 973
Variation de stocks Mat./approv.		
Autres achats et charges externes	137 385	136 650
Consommation exercice /tiers	**145 502**	**144 622**
Impôts, taxes et vers/ assimilés	9 839	23 599
Impôts, taxes et vers. assimilés	**9 839**	**23 599**
Salaires et traitements	301 762	281 250
Charges sociales	106 128	101 121
Charges du personnel	**407 890**	**382 371**
Amort. sur immobilisations	8 402	12 848
Provis. sur immobilisations		
Provis. sur actif circulant		
Amort. pour risque et charges		
Engagements à réaliser	739 767	856 265
Autres charges	1 600	2 856
Dotations aux amortis. & provisions	**749 769**	**871 970**
CHARGES D'EXPLOITATION	**1 313 000**	**1 422 562**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**34 561**	**11 596**
Quotes parts résultat/op. comm.		
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM		
De participations	4	5
D'autres valeurs mobil. & créances		
Autres intérêts et produits assim.	868	2 197
Reprise/provis. & transf. charges		
Différ. positives de change		
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		
PRODUITS FINANCIERS	**872**	**2 202**
Dot. aux amort. & aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 973	19
Différences négatives de change		
Charges nettes/cess. mob. de plac.		
CHARGES FINANCIERES	**1 973**	**19**
RESULTAT FINANCIER	**-1 101**	**2 183**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**33 460**	**13 778**

CEN ALLIER		N° Siret	39364958700044
Rue des écoles	**COMPTE DE RESULTAT**	Période du	01/01/14
03500 CHATEL DE NEUVRE		au	31/12/14
		Tenue de compte : EURO	

Détail des postes	2014	2013
Sur opérations de gestion	276	4 374
Sur opér. de capital, cess. actifs		
Sur opér. de capital, subv. d'inv.		
Autres opér. de capital		
Reprises/prov. & transf.de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**276**	**4 374**
Sur opérations de gestion	50	7 632
Sur opérations en capital		
Dotations aux amort. & provis.		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**50**	**7 632**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**226**	**-3 258**
PARTICIP. SALARIES EXPANSION		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL DES PRODUITS	**1 348 709**	**1 440 733**
TOTAL DES CHARGES	**1 315 023**	**1 430 213**
BENEFICE OU PERTE	**33 686**	**10 520**

Association...

CONSERVATOIRE D'ESPACES NATURELS ALLIER
- CEN Allier -

Rue des écoles
03500 CHATEL DE NEUVRE

ANNEXE

Exercice comptable: **2014**
Période concernée : **01/01/2014 au 31/12/2014**
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.

Notes particulières sur l'ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice ont été les suivants :

Valeurs brutes	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	10 204 €			10 204 €
Immo. corporelles	139 453 €	274 540 €		413 993 €
Immo. Financières	1 409 €			1 409 €
total	151 066 €	274 540 €	0 €	425 606 €

Amortissements	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Immo. Incorporelles	9 216 €	451 €	0 €	9 667 €
Immo. corporelles	59 231 €	7 950 €	0 €	67 181 €
Immo. Financières	0 €	0 €		0 €
Total	68 447 €	8 401 €	0 €	76 848 €

Etat des créances

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	plus d'1an
Actif immobilisé	0 €	0 €	0 €
Actif circulant	1 442 873 €	1 442 873 €	0 €
total	1 442 873 €	1 442 873 €	0 €

Charges constatées par avance et Produits à recevoir

	Montant
Charges constatées par avance	5 760 €
Produit à recevoir	433 €
total	6 193 €

Notes particulières sur le PASSIF

Provisions

Provisions	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
indem. de fin de carrière (IFC)	40 000 €	0 €	0 €	40 000 €
Comité d'établissement	1 377 €		0 €	1 377 €
total	41 377 €	0 €	0 €	41 377 €

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

Projets	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Acquisitions	76 320 €		1 000 €	75 320 €
Pérennisation	10 775 €			10 775 €
Réserve financière	20 000 €			20 000 €
Communication	20 000 €			20 000 €
total	127 095 €	0 €	1 000 €	126 095 €

Fonds dédiés

Fonds dédiés	à l'ouverture	augmentation	diminution	à la clôture
Fonds dédiés	856 265 €	739 767 €	856 265 €	739 767 €
				0 €
total	856 265 €	739 767 €	856 265 €	739 767 €

Etat des dettes

Montant par poste	Montant brut	moins d'1 an	Plus d'1 an
Emprunt	117 000 €	117 000 €	
Avances financières	7 605 €	7 605 €	
Fournisseurs	41 452 €	41 452 €	
Immobilisations	0 €	0 €	
Dettes sociales	87 260 €	87 260 €	
Dettes fiscales	0 €	0 €	
Autres dettes	446 €	446 €	
Comptes de régularisation	83 391 €	83 391 €	
Total	337 154 €	337 154 €	0 €

Charges à payer

	Montant
PRIMAGAZ	446 €
Total	446 €

Produits constatés par avance

	Montant
CG 03 Etude haut bassin Besbre	5 219 €
CG 03 ENS Landes Péraclos	30 383 €
CG 03 ENS Tourbière Mathé	13 916 €
EBREUIL ENS coteaux Ebreuil	28 043 €
DREAL Animation PNA Cistude	5 330 €
CPIE Formation en Odonatologie	500 €
total	83 391 €

Détail des comptes de régularisation

Comptes de régularisation ACTIF

ORANGE - internet		189 €
ORANGE -portable		51 €
AGRI TECHNO		3 102 €
SAVELYS		160 €
NEOPOST		287 €
LEASE GROUP		1 750 €
CREDIT COOPERATIF - prêt 1360716		116 €
CREDIT COOPERATIF - prêt 1362209		106 €
Total	0 €	5 760 €

Comptes de régularisation PASSIF

	Charges à payer	Produits constatés par avance
CG 03 Etude haut bassin Besbre		5 219 €
CG 03 ENS Landes Péraclos		30 383 €
CG 03 ENS Tourbière Mathé		13 916 €
EBREUIL ENS coteaux Ebreuil		28 043 €
DREAL Animation PNA Cistude		5 330 €
CPIE Formation en Odonatologie		500 €
Total	0 €	83 391 €

Détail des dettes sociales

Rémunérations dues	Montant
DETTES PROVISION PRIME EXCEPTIONNELLE	14628€
total	**14628€**
Organismes sociaux	**Montant**
URSSAF	10861€
AG2R	6864€
CRI PREVOYANCE	613€
CHARGES SOCIALES SUR PRIME EXCEPTIONNELLE	6238€
total	**24576€**
Taxes dues sur rémunérations	**Montant**
TAXE SUR LES SALAIRES	2973€
UNIFORMATION	3269€
total	**6242€**
Dettes congés payés	**Montant**
DETTES POUR PROVISION CONGES PAYES	27673€
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	12763€
total	**40436€**
total général	**85882€**

Autres informations

Crédit bail photocopieur

	total prélevé à l'ouverture	prélèvements 2014	total prélevé à la clôture
GE CAPITAL/LEASE G	20283.56€	2796.04	23079.60
total	**20283.56€**	**2796.04 €**	**23079.60€**

Crédit bail informatique

	total prélevé à l'ouverture	prélèvements 2014	total prélevé à la clôture
FRANCE FINANCE	9411.72€	3890.08€	13301.80€
LEASE GROUP	16836.14€	6998.40€	23834.54€
total	**26247.86€**	**10888.48 €**	**37136.34€**

DIF :

	nb d'heures
Nombre d'heures cumulées au 31/12/2014	1150
	1150

Remarque :

ABCB
Alain BUYENS et Christophe BESSON
Bénédicte COHADE
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 2014 AU 31 DECEMBRE 2014

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 2014

****

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 A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

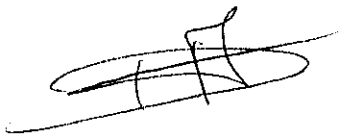
Fait à Aubière, le 3 avril 2015

SARL ABCB
Commissaire aux Comptes Mandataire
Associé



Christophe BESSON

SARL ABCB
Responsable technique
Associée



Aurélie DEMIZIEUX