



Conservatoire des Espaces et Paysages d'Auvergne  
Moulin de la Croûte - Rue Léon Versepuy  
63200 RIOM  
Tél. : 04 73 63 18 27 - Fax : 04 73 64 04 73  
E-mail : cren-auvergne@espaces-naturels.fr

## Assemblée générale 2008 RAPPORT FINANCIER

L'exercice comptable clos le 31 décembre 2008 fait apparaître un résultat comptable très légèrement positif de + 247 €.

- Total des produits d'exploitation → 805 656 €
- Total des charges d'exploitation → 805 014 €

Le total du bilan net 2008 est équilibré (actif – passif) et se monte à 1 165 108 €. Il marque une baisse de 6,7 % par rapport à 2007.

### Le compte de résultat 2008

---

#### 1. Commentaires généraux

Le résultat d'exploitation présente un résultat très légèrement positif de + 642 €. En 2007, ce même résultat était négatif de – 8 412 €.

Cet exercice 2008 est caractérisé par :

- Une diminution des produits d'exploitation : 805 656 € contre 819 420 € en 2007
  - Etudes et autres prestations – 65 898 €
  - Subventions affectées aux projets + 64 109 €

Le volume d'activités du CEPA a donc faiblement diminué de 13 764 € (1,68 %) alors que l'arrêt de l'étude sur le Devès est effectif. Ce travail mené pour le conseil général de la Haute Loire « gonflait » le budget du CEPA qui recevait la totalité des finances en tant que responsable du groupement associant les bureaux d'études Mosaïque environnement et ANTEA (voir la diminution des charges externes ci-dessous).

- Une diminution des charges d'exploitation : 805 014 € contre 827 832 € en 2007
  - Charges externes - 82 009 € (liée principalement à l'arrêt de l'étude Devès et des co-traitants du groupement)
  - Salaires et charges sociales + 41 735 €

Les charges d'exploitation restent en conformité avec le budget prévisionnel et ne montrent pas de « dérapage » : l'augmentation des salaires et charges correspond au « retour » de salariés partiellement absents en 2007 (congés maladies, congés paternité...) et à l'évolution de l'équipe (renforcement et évolution salariale). La sous-traitance est couverte par des recettes correspondantes.

Contrairement à 2007, l'exercice 2008 est donc quasiment à l'équilibre en ce qui concerne l'exploitation.

➤ Un résultat financier en amélioration :

Le résultat financier reste négatif mais de manière moindre que l'année précédente : - 1 863 € (contre - 3 034 €). La démarche de prêt de restructuration financière porte ses fruits avec une nette diminution des charges financières de - 23 % : les intérêts bancaires se montent à 962 € auquel s'ajoutent 1 910 € d'intérêt d'emprunts (- 881 € par rapport à l'année précédente).

➤ Un résultat exceptionnel positif : + 1 469 €

Celui-ci permet d'atténuer le déficit du résultat financier.

Le résultat final du compte de résultat est donc quasi équilibré (+ 247 €). Une correction a donc permis d'éviter une deuxième année négative, sans pour autant permettre d'obtenir un résultat positif significatif permettant de consolider les fonds associatifs (report à nouveau) :

**CONSERVATOIRE DES ESPACES ET PAYSAGES D'AUVERGNE**

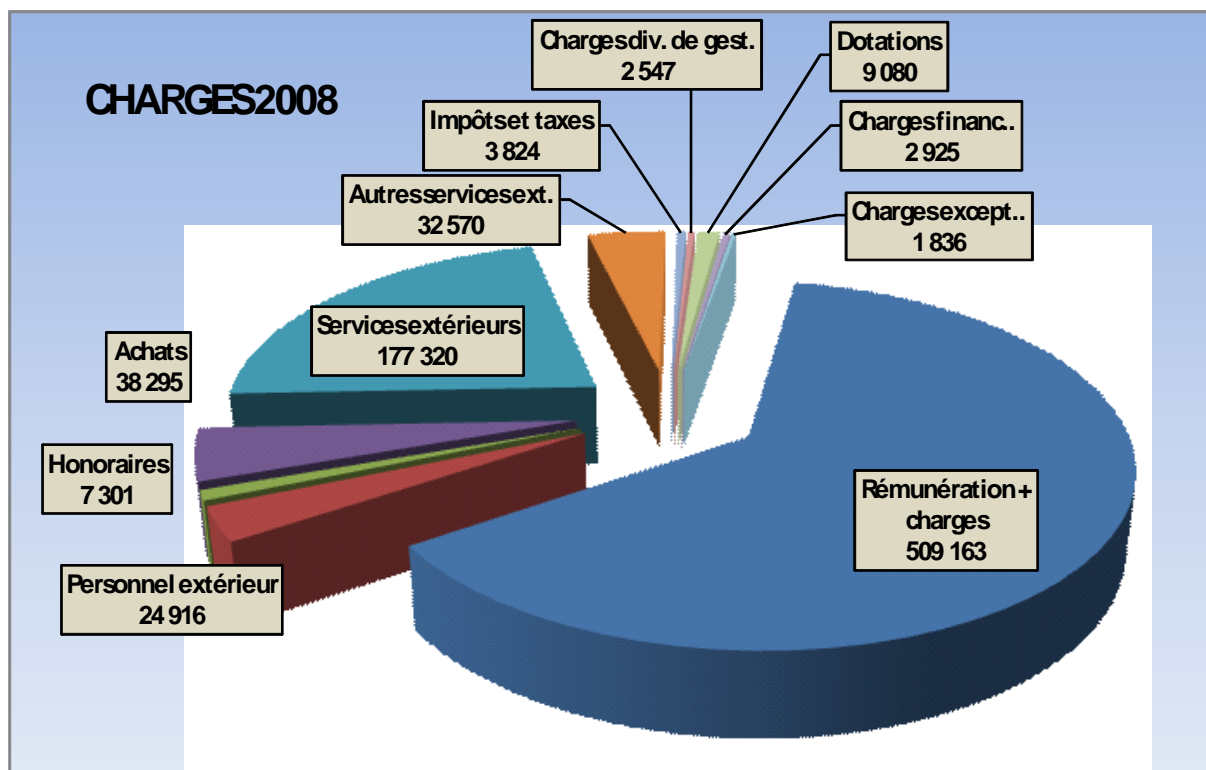
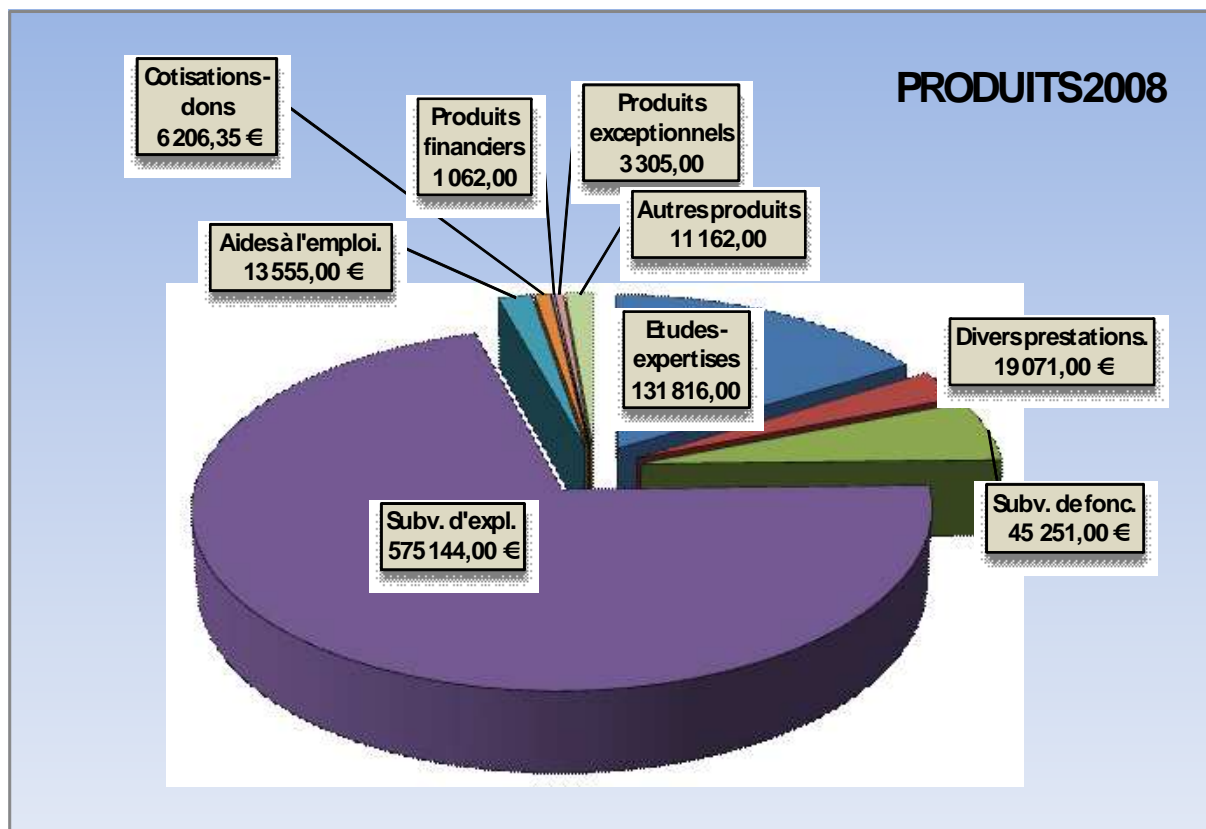
Exercice Comptable Clos le 31/12/08

**COMPTE DE RESULTAT**

	2007	2008	Ecart
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>819 420</b>	<b>805 656</b>	<b>-13 713</b>
Prestations - activités annexes - prod. Immobilisée	219 845	157 331	-62 514
Subventions de d'exploitation et de fonctionnement	556 286	620 395	64 109
Cotisations - dons - autres produits	5 642	7 347	1 705
Rbts divers et aides à l'emploi	37 647	20 583	-17 013
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>827 833</b>	<b>805 014</b>	<b>-22 819</b>
Rémunération du personnel	305 657	350 639	44 982
Charges sociales	148 944	159 657	10 713
Indemnités stagiaires	9 260	6 199	-3 061
Honoraires	6 759	7 301	542
Consommations	28 208	38 295	10 087
Services extérieurs	268 921	171 121	-97 800
Autres services extérieurs	45 099	54 148	9 049
Impôts, taxes et versements assimilés	3 549	3 824	275
Autres charges courantes	2 410	4 750	2 340
Dotation aux amortissements et Provisions	9 026	9 080	54
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-8 412</b>	<b>642</b>	<b>9 106</b>
Produits financiers	772	1 062	290
Reprise provision val. Mob.			
Charges financières	3 806	2 925	-881
Dotation aux amortissements et Provisions			
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-11 446</b>	<b>-1 222</b>	<b>10 276</b>
Produits exceptionnels	3 918	3 305	-613
Charges exceptionnelles	0	1 836	1 836
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-7 528</b>	<b>247</b>	<b>7 827</b>

## Commentaires complémentaires

Les produits et les charges se répartissent comme suit :

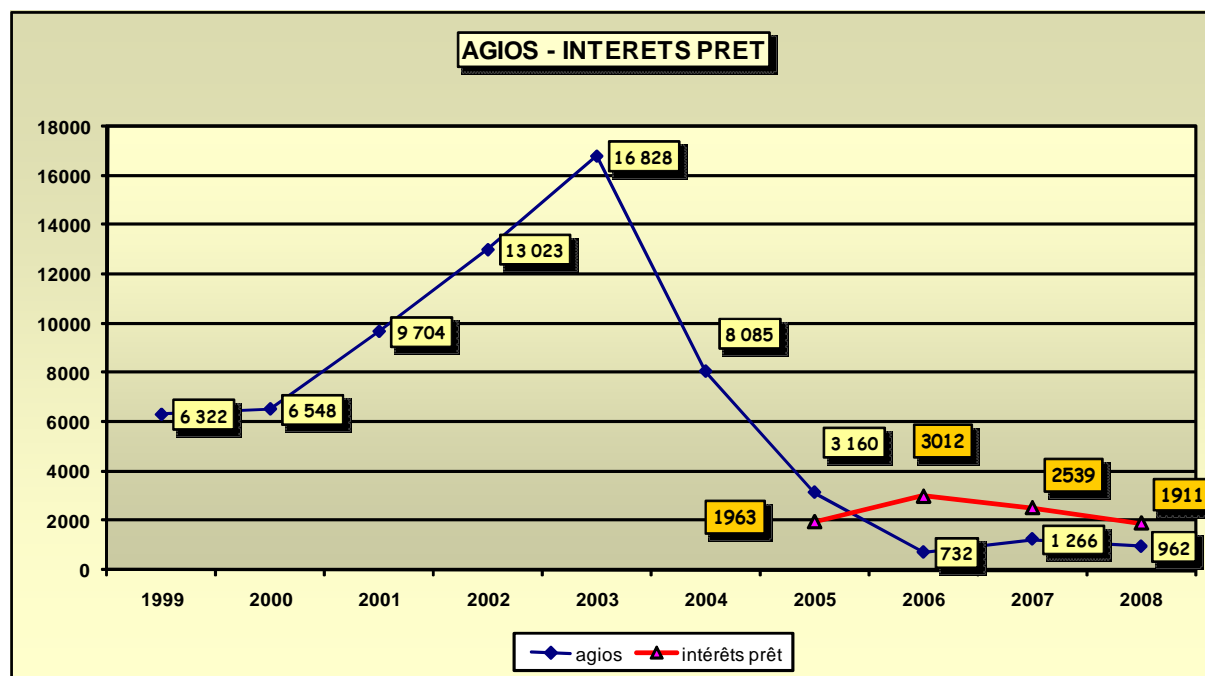


Les aides à l'emploi continuent à diminuer alors que le travail de consolidation des salaires augmente la masse salariale : comme évoqué l'année dernière, le CEPA aura réussi le pari des contrats aidés en générant une activité permettant l'équilibre financier pour les postes ainsi créés.

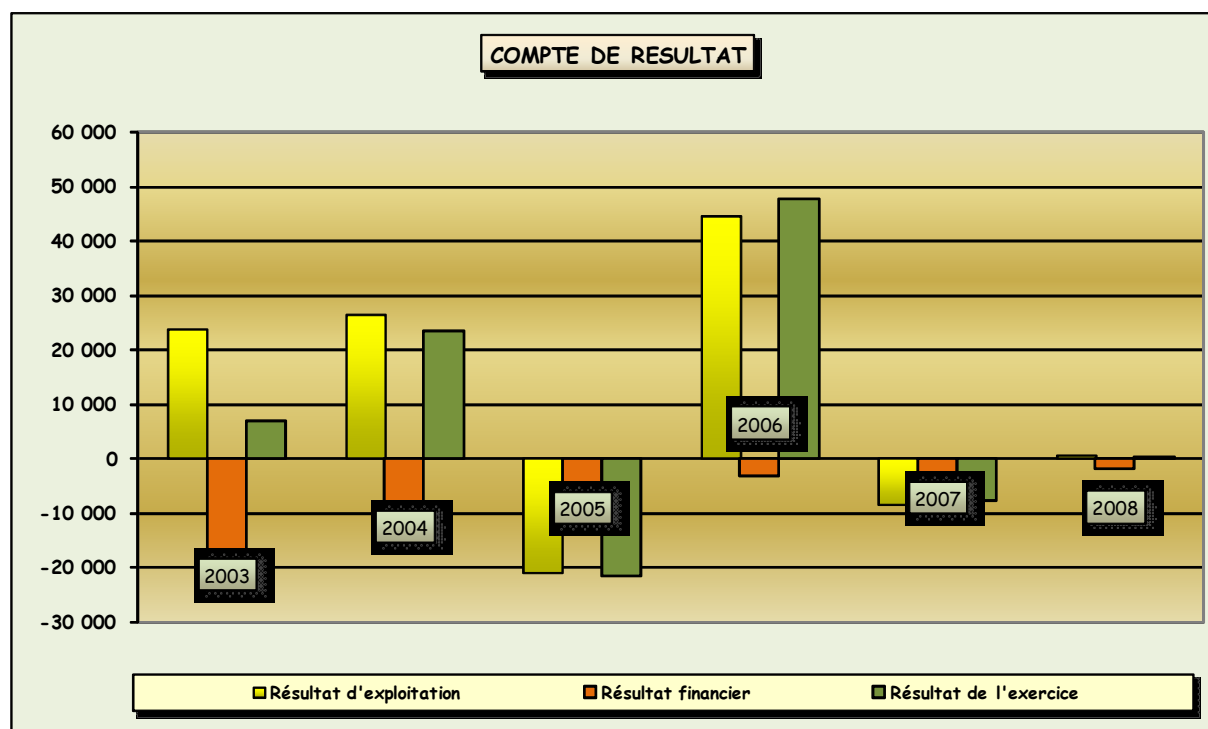
Il est à noter en 2008 l'augmentation des recettes regroupée sous l'intitulé « subventions de fonctionnement » avec, outre les appuis de l'état (DIREN Auvergne) et du conseil général du Puy-de-Dôme, la signature en 2008 d'une convention annuelle d'objectif avec le conseil général du Cantal.

Le poste correspondant aux frais de personnel reste le plus important dans les charges, ce qui est logique compte tenu de l'activité du CEPA. L'année 2008 aura vu une augmentation des services extérieurs, et notamment de la sous-traitance scientifique. Cela traduit notamment les moyens plus importants affectés par l'Etat à la mise en œuvre des DOCOB Natura 2000 qui ont permis de réaliser des suivis avec des partenaires. La sous-traitance déléguée au Conservatoire des Sites de l'Allier est en baisse cette année, due à la transition entre les phases 2 et 3 de Loire nature. Elle devrait de nouveau être en augmentation en 2009 avec la reprise de Loire nature phase 3.

Le graphique suivant montre que la démarche de prêt de restructuration couplée aux efforts de gestion a permis de mettre fin aux problèmes des frais financiers (agios) qui ponctionnaient le budget du CEPA.



Le résultat de l'exercice est donc très proche de l'équilibre, comme cela est illustré au regard des résultats antérieurs (cf. schéma page suivante).

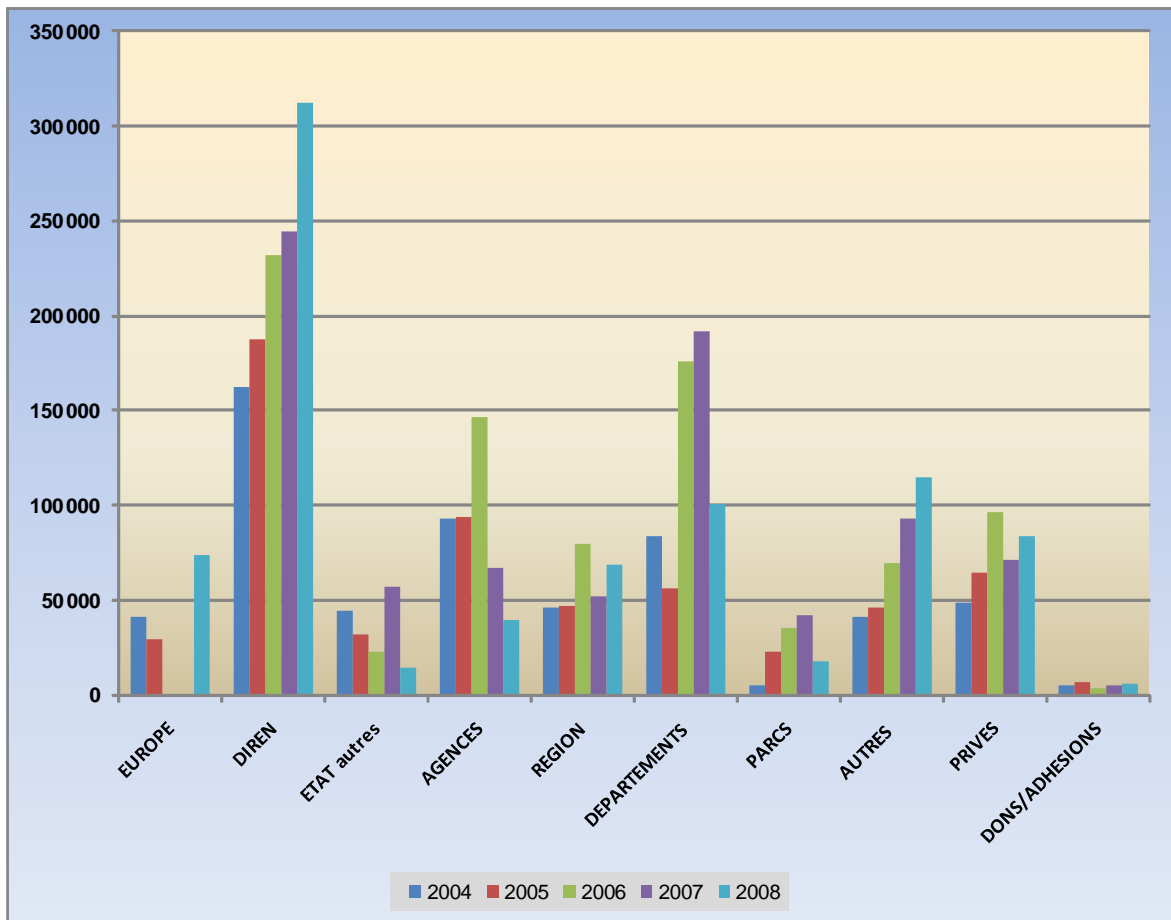
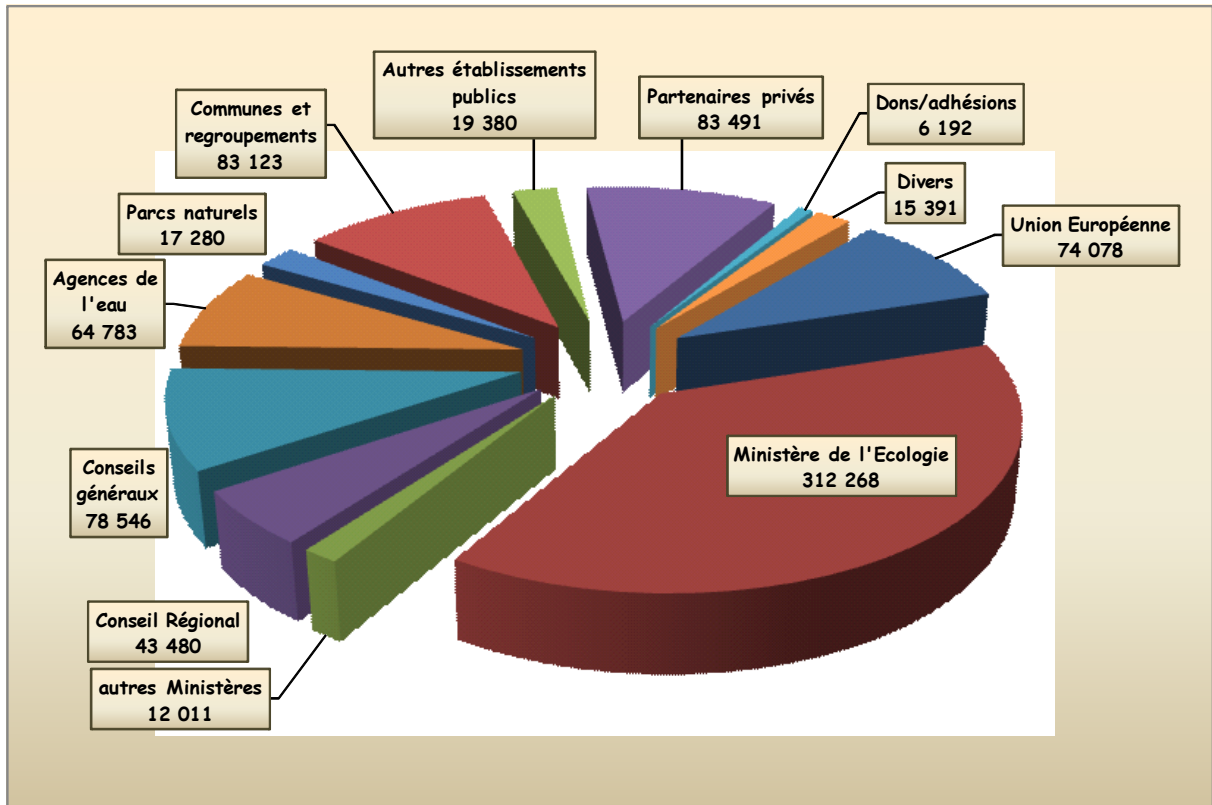


Concernant l'origine des financements par partenaires, les deux graphiques suivants illustrent :

- ✓ La répartition pour l'année 2008
- ✓ Les variations par financeurs sur la période 2004 - 2008

Les principaux commentaires peuvent être les suivants :

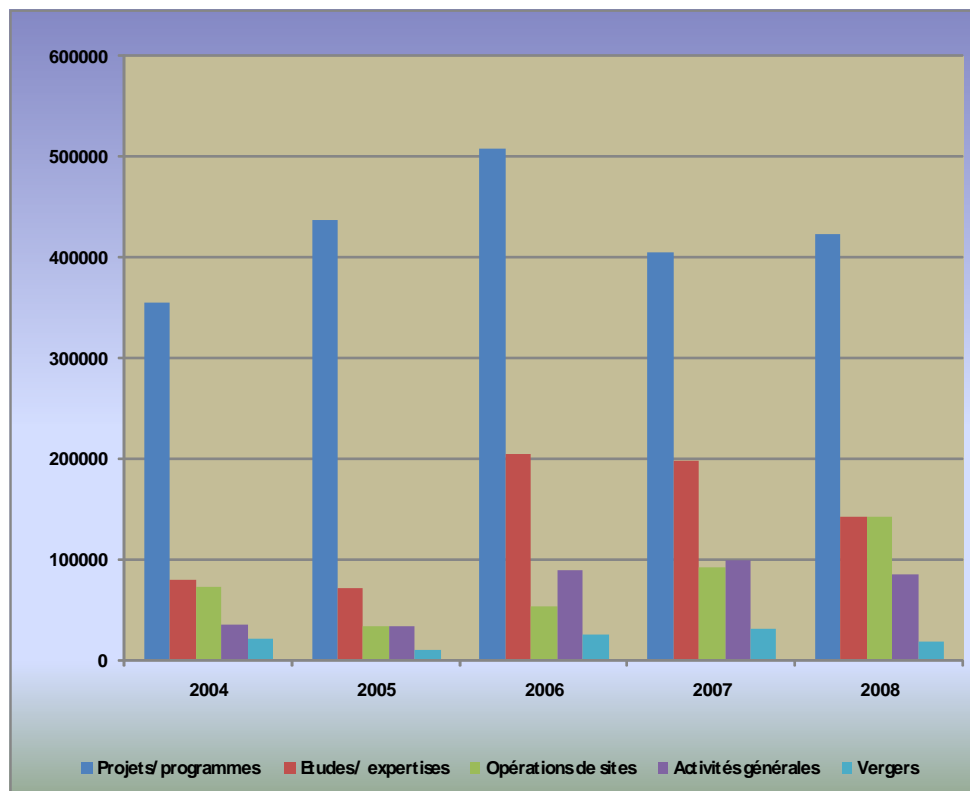
- ✓ Le ministère de l'écologie, de l'énergie du développement durable et de l'aménagement du territoire reste de loin le premier financeur du CEPA. L'importance du MEDDAT est en croissance continue depuis 2004 mais il convient de noter que cette croissance s'accompagne d'une modification de la nature du financement état. La grande majorité des crédits de la DIREN correspondent à des missions menées pour son compte, et notamment la très forte montée en puissance de Natura 2000 (ainsi que de manière plus limitée le travail sur les ZNIEFF).
- ✓ Le retour de financements européens qui sont mobilisés via Natura 2000 et le FEDER du Plan Loire Grandeur Nature.
- ✓ Les conseils généraux : la nette diminution observée est un « biais » lié à l'arrêt de la mission Devès pour le compte du conseil général de la Haute Loire. Le CEPA était le responsable du groupement rassemblant également deux bureaux d'études : près de 100 000 € ont ainsi transité par le budget du CEPA augmentant de manière artificielle la part des conseils généraux lors des deux années précédentes.



- ✓ Les agences de l'eau : 2008 correspond à une année en creux pour les agences. La transition Loire nature phase 2 vers phase 3 et la mise en attente de l'animation du réseau tourbières massif central expliquent cette baisse.
- ✓ Le soutien du conseil régional évolue positivement, marquant l'engagement plus important de la région dans le cadre du Plan Loire Grandeur Nature.

Il est également intéressant de noter l'augmentation continue des financements « autres » et « privés » qui démontrent une diversification des ressources du CEPA. Cette évolution est intéressante en termes de sécurité financière, de capacité du CEPA à élargir son champ partenaires.

Le graphique présentant les actions par types ne démontre pas de variations significatives. Cette présentation sera abandonnée en 2009 suite à la mise en place en début d'année d'une réforme des codes analytiques.

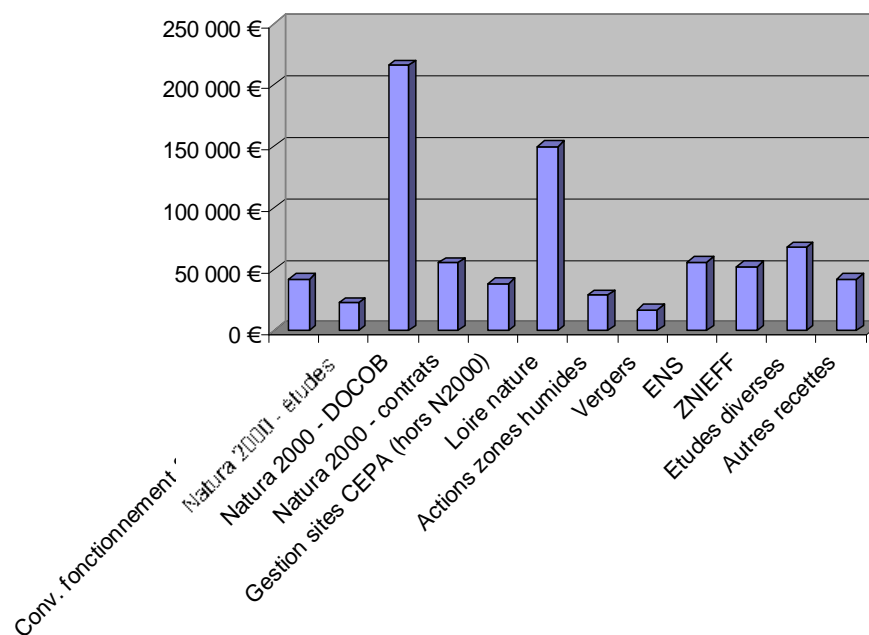


Le regroupement des recettes suivant permet de mettre en avant :

- ✓ L'importance de Natura 2000 : études, animations des DOCOB et travaux dans le cadre des contrats Natura 2000 représentent 36,5% des recettes.
- ✓ Le programme Loire nature, qui avec 18,6% des recettes est de loin l'action sous maîtrise d'ouvrage majeure du CEPA.
- ✓ La faiblesse des aides en fonctionnement & aides à l'emploi, qui conduise le CEPA à trouver dans ses projets et dans la mise en œuvre des politiques publiques les moyens nécessaires à son fonctionnement.

Actions	Recettes 2008	
Conv. fonctionnement & aides emplois	42 294 €	5,2%
Natura 2000 - études	22 781 €	2,8%
Natura 2000 - DOCOB	215 602 €	26,8%
Natura 2000 - contrats	55 736 €	6,9%
Gestion sites CEPA (hors N2000)	38 704 €	4,8%
Loire nature	149 919 €	18,6%
Actions zones humides	28 741 €	3,6%
Vergers	17 087 €	2,1%
ENS	56 025 €	7,0%
ZNIEFF	52 350 €	6,5%
Etudes diverses	67 802 €	8,4%
Autres recettes	42 104 €	5,2%

### CEPA - Comptes résultats 2008



## **Le bilan**

---

*Voir le bilan simplifié page suivante*

Le total du bilan net 2008 est équilibré (actif – passif) et se monte à 1 165 108 €. Il marque une baisse de 6,7 % par rapport à 2007.

Le bilan passif est caractérisé par un désendettement de l'association

- Diminution de 29 608 € pour les emprunts et dettes auprès des établissements bancaires
- Diminution de 56 910 € des dettes fournisseurs

Au total, la somme des diverses dettes a diminué de 20,8 %.

Ce désendettement a été rendu possible par la réduction des créances envers le CEPA qui passe de 425 463 € à 330 512 € (cf. partie actif du bilan).

Compte tenu du résultat de l'exercice, et sous réserve de l'approbation de l'assemblée générale, l'affectation du résultat 2008 au report à nouveau ne devrait quasiment pas modifier le report à nouveau qui se monterait alors à 63 920 €.

## **Validation du commissaire aux comptes**

---

Une lecture du rapport et du rapport spécial du commissaire aux comptes sera faite lors de l'assemblée générale avant proposition d'approbation des comptes et du rapport financier par l'assemblée générale.

Le Trésorier  
Jean FAÏN

## BILAN

ACTIF	2007	2008	Ecart	PASSIF	2007	2008	Ecart
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>800 145</b>	<b>802 261</b>	<b>2 116</b>	<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>857 440</b>	<b>855 114</b>	<b>-2 326</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	Fond associatif	12 000	12 000	0
Licence	0	0	0	Report à nouveau	71 201	63 673	-7 528
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>799 511</i>	<i>801 627</i>	<i>-5 658</i>	Résultat de l'exercice	-7 528	247	7 775
Terrains	776 565	776 565	0	Subventions d'investissement	781 767	779 194	-2 573
Constructions	12 916	10 342	-2 574				
Installations techniques, matériel et outillages	2 081	898	-1 183	<b>DETTES</b>	<b>391 686</b>	<b>309 994</b>	<b>-81 692</b>
Autres immobilisations corporelles	7 949	6 048	-1 901	Emprunts	83 055	60 861	-22 194
Immobilisations en-cours		7 774		Découvert, concours bancaires	7 413	0	-7 413
<i>Immobilisations financières</i>	<i>634</i>	<i>634</i>	<i>0</i>	Divers	11 543	12 154	611
Participations et créances rattachées	634	634	0	Dettes fournisseurs cptes rattachés	140 560	83 650	-56 910
				Personnel	26 454	31 647	5 193
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>448 982</b>	<b>362 847</b>	<b>-86 135</b>	Organismes sociaux	43 158	49 547	6 389
<i>Créances</i>	<i>425 412</i>	<i>330 512</i>	<i>-94 900</i>	Autres dettes fiscales et sociales	0	0	0
Clients et comptes rattachés	247 259	202 023	-45 236	Dettes immobilières	2 101	0	-2 101
Personnel				Autres dettes	1 304	681	-623
Autres Créances	178 153	128 489	-49 664	Produits constatés d'avance	76 097	71 454	-4 643
<i>Divers</i>	<i>23 519</i>	<i>32 335</i>	<i>8 816</i>				
Valeurs mobilières de placement	4 337	4 252	-85				
Disponibilités	17 013	26 029	9 016				
Charges constatées d'Avance	2 169	2 054	-115				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 249 126</b>	<b>1 165 108</b>	<b>-84 019</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 249 126</b>	<b>1 165 108</b>	<b>-84 019</b>