



Expertise Comptable - Audit

ADENA

**ASSOCIATION DE DEFENSE DE L'ENVIRONNEMENT ET DE LA NATURE
DES PAYS D'AGDE**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

**Maison de la Réserve – Domaine du Grand Clavelet
34300 Agde**

S.I.R.E.T. : 403 229 602 00020

-:-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023



ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de Montpellier - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Montpellier

7 bis Cours de la Chicane - 34800 CLERMONT L'HÉRAULT - 04 67 96 05 90 - info@anconseil.com

SARL AN CONSEIL : Société d'expertise comptable - RCS de Montpellier 824 592 075 - code APE 6920Z - N° TVA FR 78 824 592 075

AGNES NAZON : Commissaire aux Comptes - RCS de Montpellier 797 629 573 - code APE 6920Z - N° TVA FR 96 797 629 573

Aux membres de l'association ADENA,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023.

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

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Association de Défense de l'Environnement et de la Nature du Pays d'Agde ADENA** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur la pertinence du mode de rattachement des subventions aux produits de l'exercice.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 financier de l'association ADENA et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

An

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

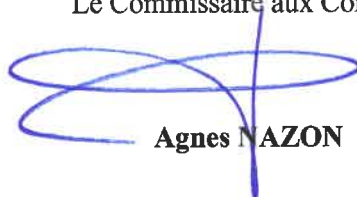
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Popian le 31 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes



Agnes NAZON

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	493 602	194 407	299 195	82 310	216 885	263.50
	Installations techniques Matériel et outillage	149 384	87 196	62 187	54 605	7 582	13.89
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	72 788		72 788	72 072	717	0.99
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	6 200		6 200	5 390	810	15.03
	Total I	721 974	281 603	440 371	214 377	225 994	105.42
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	27 781		27 781	17 316	10 465	60.44
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	405 083		405 083	682 648	277 565	40.66
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	359 884		359 884	266 199	93 685	35.19
	Charges constatées d'avance (2)	537		537	3 116	2 579	82.78
	Total II	793 285		793 285	969 279	175 994	18.16
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 515 259	281 603	1 233 656	1 183 656	50 000	4.22

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	391 646		384 368		7 278	1.89
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	11 372		7 278		4 094	56.25
	Situation nette (sous total)	403 017		391 646		11 372	2.90
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement	369 144		348 583		20 561	5.90
	Provisions réglementées						
	Total I	772 162		740 229		31 933	4.31
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	34 968				34 968	
	Total II	34 968				34 968	
DETTE (I)	Provisions pour risques	23 686		11 146		12 540	112.50
	Provisions pour charges	5 393		5 236		157	3.00
	Total III	29 079		16 382		12 697	77.50
DETTE (II)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	58 560		24 271		34 289	141.28
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	59 802		58 286		1 516	2.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	279 086		344 488		65 402	18.99
Ecart de conversion passif (V)	Total IV	397 447		427 044		29 597	6.93
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 233 656		1 183 656		50 000	4.22

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	2 280		1 905		375	19.69
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	2 000		58		1 942	NS
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	127 578		101 219		26 359	26.04
Parrainages	100		3 285		3 185	96.96
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	470 371		443 605		26 766	6.03
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	14 493		4 362		10 132	232.28
Mécénats	18 426		6 000		12 426	207.11
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 140		52 834		37 695	71.35
Utilisations des fonds dédiés			10 000		10 000	100.00
Autres produits			5		5	100.00
Total I	650 387		623 273		27 114	4.35
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	158 841		152 993		5 848	3.82
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	10 241		11 014		773	7.02
Salaires et traitements	318 267		327 623		9 355	2.86
Charges sociales	90 561		88 337		2 223	2.52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 237		20 567		12 670	61.60
Dotations aux provisions	18 548		11 146		7 402	66.40
Reports en fonds dédiés	34 968				34 968	
Autres charges	110		117		7	6.34
Total II	664 773		611 799		52 974	8.66
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	14 385		11 474		25 860	225.37

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	3 657		1 171		2 486	212.43
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	719		359		360	100.53
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	4 376		1 529		2 847	186.19
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	4 376		1 529		2 847	186.19
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	10 009		13 003		23 013	176.97
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	34 739		15 787		18 951	120.04
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	34 739		15 787		18 951	120.04
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	12 914		21 409		8 495	39.68
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	12 914		21 409		8 495	39.68
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	21 825		5 621		27 446	488.25
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	444		104		340	326.92
Total des produits (I+III+V)	689 502		640 589		48 913	7.64
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	678 131		633 311		44 819	7.08
5. EXCEDENT OU DEFICIT	11 372		7 278		4 094	56.25

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	11 000		11 000			
Prestations en nature						
Bénévolat	54 425		37 148		17 277	46.51
TOTAL	65 425		48 148		17 277	35.88
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	11 000		11 000			
Prestations en nature						
Personnel bénévole	54 425		37 148		17 277	46.51
TOTAL	65 425		48 148		17 277	35.88

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 233 655.80 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 650 387.37 Euros et dégageant un excédent de 11 371.65 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'ADENA a pour objet d'améliorer la connaissance, la protection, la valorisation du Bagnas et des espaces connectés.

Pour répondre à son objet, l'association dispose de plusieurs moyens d'actions :

- la gestion d'espaces naturels (protégés ou non), de milieux naturels, de la faune et la flore,
- la réalisation d'animation d'éducation à l'environnement
- la réalisation de suivis scientifiques, d'études, travaux, enquêtes
- la vente de produits ou services contribuant à la réalisation de son objet.

Sur l'exercice 2023, l'association a réalisé les actions suivantes :

- poursuite des actions de gestion prévues dans le plan de gestion du site du Bagnas
- poursuite de l'activité du pôle sensibilisation
- célébration des 40 ans de la Réserve Naturelle Nationale du Bagnas
- rédaction d'un ouvrage " Bagnas " avec une partie en financement participatif
- réalisation d'évènements et animations spécifiques pour le grand public
- finalisation des travaux prévus dans le cadre de la convention " Plan France Relance " signée avec l'Etat (enfouissement ou dépose de lignes électriques et téléphoniques, réfection des pistes du Grand Bagnas)
- réalisation d'importants travaux au Domaine du Grand Clavelet avec la Communauté d'Agglomération Hérault Méditerranée en maîtrise d'ouvrage et en partenariat avec le propriétaire des lieux le Conservatoire du Littoral (réhabilitation et sécurisation de bâtiments, création d'un nouvel espace d'accueil et de réunions)
- travaux d'aménagement et de modernisation de l'aire d'observation du Grand Bagnas en libre accès pour le grand public
- réalisation de plusieurs Atlas de la Biodiversité Communale en partenariat avec le CPIE Bassin de Thau et plusieurs communes du territoire (Montbazin, Loupian, etc.)
- lancement d'un nouveau camp de baguage sur le site du Bagnas
- poursuite du développement de la vie associative

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration des états financiers 2023 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, à l'exception de la méthode d'estimation de la provision pour indemnité de départ à la retraite.

Informations générales complémentaires

Afin de neutraliser l'impact des variations du taux d'actualisation, l'association a décidé de modifier la méthode d'estimation de la provision pour indemnité de départ en retraite.

En effet, depuis plusieurs années, le taux d'actualisation varie significativement. Or, cette variable ne semble pas adaptée à une structure associative de la taille de celle de l'entité.

Il a donc été choisi une méthode visant à :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- doter peu en début d'emploi et beaucoup en fin dans la mesure où le salarié est susceptible de prétendre à ses indemnités en fin de carrière. La méthode de calcul est donc basée sur la comptabilisation d'une dotation exponentielle et non constante.

- de pouvoir envisager clairement les provisions futures dans une logique de contrôle de gestion prévisionnelle.

Ainsi, conformément au principe comptable du plan comptable général, l'association a retenu une formule simplifiée de calcul ne tenant pas compte d'un taux d'actualisation. Cette nouvelle méthode est basée sur les critères suivants : année de naissance, année d'entrée, estimation du départ à la retraite à 65 ans, rémunération brute sur 2023 et taux d'inflation à 2,1% constant en moyenne chaque année.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	259 825		233 777
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	34 252		
Installations générales agencements aménagements divers	48 644		
Matériel de transport	58 922		23 928
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 709		
TOTAL	416 353		257 704
Autres participations	72 072		717
Prêts, autres immobilisations financières	5 390		5 400
TOTAL	77 462		6 117
TOTAL GENERAL	493 814		263 821

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			493 602	493 602
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		913	33 339	33 339
Installations générales agencements aménagements divers			48 644	48 644
Matériel de transport		30 159	52 692	52 692
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 709	14 709
TOTAL		31 072	642 986	642 986
Autres participations			72 788	72 788
Prêts, autres immobilisations financières		4 590	6 200	6 200
TOTAL		4 590	78 988	78 988
TOTAL GENERAL		35 662	721 974	721 974

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.		177 515	16 892		194 407
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		20 430	4 185	913	23 703
Installations générales agencements aménagements divers		13 412	4 663		18 074
Matériel de transport		58 922	4 626	30 159	33 390
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 158	2 871		12 030
TOTAL		279 438	33 237	31 072	281 603
TOTAL GENERAL		279 438	33 237	31 072	281 603
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	16 892				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 185				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 663				
Matériel de transport	4 626				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 871				
TOTAL	33 237				
TOTAL GENERAL	33 237				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	384 368	7 278		0-	391 646
Excédent ou déficit de l'exercice	7 278	7 278-	11 372	0	11 372
Situation nette	391 646		11 372	0	403 017
Subventions d'investissement	348 583		41 600	21 039	369 144
TOTAL I	740 229		52 972	21 039	772 162

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation CAHM Département Hérault Contributions financières d'autres organismes Réserve Africaine Sigean		27 468				27 468	
		25 968				25 968	
		1 500				1 500	
		7 500				7 500	
		7 500				7 500	
TOTAL		34 968				34 968	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	5 236	157			5 393
Autres provisions pour risques et charges	11 146	18 391	5 851		23 686
TOTAL	16 382	18 548	5 851		29 079
TOTAL GENERAL	16 382	18 548	5 851		29 079
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 548	5 851		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 200	5 400	800
Autres créances clients	27 781	27 781	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	620	620	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 304	1 304	
Divers état et autres collectivités publiques	388 856	388 856	
Débiteurs divers	5 811	5 811	
Charges constatées d'avance	537	537	
TOTAL	431 109	430 309	800

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	58 560	58 560		
Personnel et comptes rattachés	37 989	37 989		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 755	17 755		
Impôts sur les bénéfices	444	444		
Autres impôts taxes et assimilés	3 613	3 613		
Produits constatés d'avance	279 086	279 086		
TOTAL	397 447	397 447		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 800
Autres créances	336 226
Total	340 026

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	3 800
Fournisseurs - Avoirs à établir	3 657
Charges sociales	620
Subventions AERMC	225 856
Subventions Ville Agde	12 000
Subventions Conseil Départemental Aude	17 000
Subventions Région OCCITANIE	32 500
Subventions Région PACA	10 000
Subventions Conseil Départemental Pyrénées Orientales	5 000
Subventions Conseil Départemental Gard	9 000
Subventions Montpellier Méditerranée Métropole	4 500
Autres subventions à recevoir	14 000
Autres	2 093
Total	340 026

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 246
Dettes fiscales et sociales	44 685
Total	67 931

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	537
Total	537
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	279 086
Total	279 086

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Ville de Marseillan	1 000		
CDL	16 410		
AERMC	149 805		
Région OCCITANIE	35 554		
Département Aude	9 299		
Département Pyrénées Orientales	2 735		
Montpellier Méditerranée Métropole	8 205		
Région PACA	12 665		
Département du Gard	5 699		
Adhésion	155		
Sète Agglopolie	2 500		
CAHM	25 000		
FDVA2	4 000		
Réserves Naturelles France	3 333		
Ventes de livres	836		
Dons	1 516		
Mécénat	374		
Total	279 086		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
DREAL	186 051
AERMC	131 905
CC AGDE HERAULT MEDITERRANEE	29 800
Ville d'Agde	12 000
Conseil Départemental Hérault	8 000
Conseil Départemental Aude	5 385
Région OCCITANIE	20 590
Région PACA	7 335
Sète Aggropole	17 500
Ville de Marseillan	1 000
Conseil Départemental Pyrénées Orientales	1 584
Conseil Départemental Gard	3 301
Total	424 451

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	8
Total	9

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat a été estimé à 3 779,50 heures valorisées au Smic chargé, pour un montant total de 54 424,80 Euros.

La mise à disposition des locaux (ville d'Agde) a été estimée à 11.000 Euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	3 028
35 à 44 ans	21 à 30 ans	2 004
moins de 35 ans	plus de 30 ans	361
Engagement total		5 393

Hypothèses de calculs retenues

- Taux d'inflation annuel: 2,10%
- Age normal de départ à la retraite: 65 ans
- Coefficient cotisations sur ICB: 0,30
- Années de lissage avant retraite: 10

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		5 393	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cession immobilisations	8 500	
- QP subventions investissement	26 239	
Total	34 739	
Charges exceptionnelles		
- Régularisation Tiers	12 914	
Total	12 914	

Transferts de charges

Nature	Montant
Prise en charge Formations	8 718
CAE	570
Total	9 288