



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

AGNÈS NAZON : Commissaire aux Comptes - RCS de Montpellier 797 628 573 - code APE 6920Z - N° TVA FR 96 797 628 573

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.

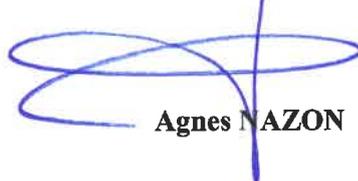
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | | |
|----------------------------------|--|-------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------------|----------|--------|
| | | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | 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 | | | | | | | |
| 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 consommables | | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | | 369 144 | | 348 583 | | 20 561 | 5.90 |
| | Provisions réglementées | | | | | | | |
| | Total I | | 772 162 | | 740 229 | | 31 933 | 4.31 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | | |
| | Fonds dédiés | | 34 968 | | | | 34 968 | |
| | Total II | | 34 968 | | | | 34 968 | |
| PROVISIONS | 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 |
| DETTES (1) | 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 |
| | 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 |

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

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 DEDIES | 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 | | 27 468 | | | | 27 468 | |
| CAHM | | 25 968 | | | | 25 968 | |
| Département Hérault | | 1 500 | | | | 1 500 | |
| Contributions financières d'autres organismes | | 7 500 | | | | 7 500 | |
| Réserve Africaine Sigean | | 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 Agglopolo | 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 |