



Odycé SAS
Membre de Moore Global
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille
7, rue de Madrid 75008 Paris

SEPTENTRION ENVIRONNEMENT

Association Loi 1901
RNA W133006742
Lycée Professionnel Agricole des Calanques, Bâtiment 13, 3^{ème} étage
89 Traverse Parangon
13008 – Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2024

Odycé SAS – Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



SEPTENTRION ENVIRONNEMENT

Association Loi 1901

RNA W133006742

Lycée Professionnel Agricole des Calanques, Bâtiment 13, 3^{ème} étage

89 Traverse Parangon

13015 - Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2024

À l'assemblée générale de l'association SEPTENTRION ENVIRONNEMENT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SEPTENTRION ENVIRONNEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2024, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er novembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquels nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

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 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.821-55 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.

Marseille, le 27 mai 2025,
Le commissaire aux comptes,



Valentin MALBOS

Odycé SAS

Membre de Moore Global

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/10/2024 12 | | | Exercice N-1 31/10/2023 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... | 27 564 | 25 293 | 2 271 | 7 711 | 5 440 | 70.55 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 299 478 | 268 138 | 31 340 | 49 167 | 17 827 | 36.26 |
| | 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 | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Total I | 327 041 | 293 431 | 33 611 | 56 878 | 23 267 | 40.91 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 42 769 | | 42 769 | 55 286 | 12 518 | 22.64 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 313 923 | 3 750 | 310 173 | 59 036 | 251 137 | 425.40 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | 25 000 | 25 000 | 100.00 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 319 672 | | 319 672 | 299 426 | 20 245 | 6.76 |
| | Charges constatées d'avance (2) | | | | 1 942 | 1 942 | 100.00 |
| | Total II | 676 363 | 3 750 | 672 613 | 440 691 | 231 923 | 52.63 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 1 003 405 | 297 181 | 706 224 | 497 568 | 208 656 | 41.94 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/10/2024 12 | Exercice N-1 31/10/2023 12 | Ecart N / N-1 | |
|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 1 500 | 1 500 | | |
| | 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 | 342 667 | 324 903 | 17 764 | 5.47 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 25 944 | 17 764 | 43 709 | 246.05 |
| | Situation nette (sous total) | 318 223 | 344 167 | 25 944 | 7.54 |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | 14 111 | 8 144 | 5 967 | 73.28 |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 332 334 | 352 311 | 19 977 | 5.67 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | 114 471 | 46 562 | 67 909 | 145.85 |
| | Total II | 114 471 | 46 562 | 67 909 | 145.85 |
| DETTE (I) | Provisions pour risques | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | |
| DETTE (I) | Total III | | | | |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 852 | 5 287 | 4 435 | 83.89 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 41 780 | 46 159 | 4 379 | 9.49 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 56 540 | 46 900 | 9 640 | 20.55 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 1 951 | 350 | 1 601 | 457.34 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| DETTE (I) | Produits constatés d'avance | 158 297 | | 158 297 | |
| | Total IV | 259 419 | 98 696 | 160 723 | 162.85 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 706 224 | 497 568 | 208 656 | 41.94 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

101 122

98 696

COMPTA973

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 31/10/2024 12 | 31/10/2023 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 4 659 | 5 360 | 701 | 13.08 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 332 060 | 382 631 | 50 571 | 13.22 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 182 695 | 90 662 | 92 033 | 101.51 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | 53 495 | | 53 495 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 13 969 | 16 988 | 3 019 | 17.77 |
| Utilisations des fonds dédiés | 30 466 | 116 776 | 86 309 | 73.91 |
| Autres produits | 1 660 | 2 881 | 1 221 | 42.39 |
| Total I | 619 003 | 615 298 | 3 706 | 0.60 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 202 126 | 257 114 | 54 988 | 21.39 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 846 | 3 760 | 1 086 | 28.88 |
| Salaires et traitements | 259 443 | 205 130 | 54 314 | 26.48 |
| Charges sociales | 61 154 | 56 649 | 4 506 | 7.95 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 29 222 | 28 692 | 530 | 1.85 |
| Dotations aux provisions | 3 750 | | 3 750 | |
| Reports en fonds dédiés | 98 376 | 46 562 | 51 814 | 111.28 |
| Autres charges | 1 382 | 7 011 | 5 629 | 80.29 |
| Total II | 660 300 | 604 917 | 55 383 | 9.16 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 41 297 | 10 381 | 51 677 | 497.82 |

(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 | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 31/10/2024 12 | 31/10/2023 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 947 | 31 | 917 | NS |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 947 | 31 | 917 | NS |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 182 | 161 | 21 | 13.22 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | 182 | 161 | 21 | 13.22 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 765 | 131 | 895 | 685.91 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 40 532 | 10 250 | 50 782 | 495.42 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 10 555 | 4 475 | 6 080 | 135.88 |
| Sur opérations en capital | 4 033 | 3 039 | 993 | 32.68 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | 14 587 | 7 514 | 7 073 | 94.14 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 14 587 | 7 514 | 7 073 | 94.14 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 634 538 | 622 842 | 11 696 | 1.88 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 660 482 | 605 078 | 55 404 | 9.16 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 25 944 | 17 764 | 43 709 | 246.05 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 31/10/2024 12 | 31/10/2023 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | 46 133 | 22 303 | 23 830 | 106.85 |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 46 133 | 22 303 | 23 830 | 106.85 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 32 400 | 7 400 | 25 000 | 337.84 |
| Prestations en nature | 3 060 | | 3 060 | |
| Personnel bénévole | 10 673 | 14 903 | 4 230 | 28.38 |
| TOTAL | 46 133 | 22 303 | 23 830 | 106.85 |
| | | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 706 224.19 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 619 003.40 Euros et dégageant un déficit de 25 944.33- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/11/2023 au 31/10/2024.

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

Objet de l'association (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

Depuis plus de 15 ans, Septentrion Environnement est un Institut de Recherche et de Formation, à la croisée des regards et des générations. Cet Institut, au statut associatif, réunit des passionnés de la mer et des professionnels pluridisciplinaires en environnement marin qui ont à cœur d'agir pour réenchanter le monde et promouvoir une meilleure gestion collective et durable de notre bien commun qu'est le milieu marin.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

Nos actions sont le reflet de nos valeurs : travailler en partenariat, innover en science comme en valorisation, partager et transmettre nos connaissances, compétences et expériences. Septentrion Environnement est localisé à Marseille ; dans une logique d'inscrire son action à une échelle de gestion globale et adaptée, son périmètre d'actions et de coopération s'étend à l'ensemble du Bassin Méditerranéen. L'institut porte au quotidien des programmes de recherche en écologie marine contribuant à la compréhension du fonctionnement des écosystèmes marins côtiers et œuvrant à leur conservation en lien avec les gestionnaires. Nous consacrons un effort particulier au partage et transfert de notre expertise notamment sous forme de recommandations, de publications scientifiques, et via notre participation comme membres de conseils et commissions scientifiques.

Parallèlement, le centre de formation s'adresse aux professionnels d'aujourd'hui et de demain : Afin de contribuer à une gestion durable des socio-écosystèmes méditerranéens, il est indispensable de renforcer les savoirs des professionnels d'aujourd'hui et de former ceux de demain. Engagés pour l'émergence d'acteurs professionnels compétents dans le domaine de la conservation de l'environnement, en réponse aux besoins des acteurs du littoral, nous créons, pilotons ou intervenons dans un ensemble de diplômes et modules de la formation initiale et continue, en lien avec nos partenaires académiques.

Enfin, pour tous, nous partageons nos expériences à travers des dispositifs intégratifs tels que les sciences participatives, les lives sous-marins (Septentrion Live), les démonstrations immersives en réalité virtuelle.

Face à l'urgence environnementale et à la nécessité d'un élan commun en sa faveur, l'équipe de Septentrion Environnement fait preuve d'une dynamique à impact axée autour de l'innovation technique et pédagogique à travers chacun des projets portés.

Moyens mis en oeuvre (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Pour réaliser ses activités, l'association bénéficie de subventions publiques, de dons et mécénats privés, de cotisations des adhérents, et réalise des prestations de services. Les cotisations, d'un montant total de 4,7 K€ sur l'exercice, sont comptabilisées à l'encaissement. Le montant de la cotisation annuelle par membre est de 20 €.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 27 564 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 175 534 | | 4 158 |
| Matériel de transport | 21 000 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 96 989 | | 1 798 |
| TOTAL | 293 522 | | 5 955 |
| TOTAL GENERAL | 321 086 | | 5 955 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 27 564 | 27 564 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 179 691 | 179 691 |
| Matériel de transport | | | 21 000 | 21 000 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 98 786 | 98 786 |
| TOTAL | | | 299 478 | 299 478 |
| TOTAL GENERAL | | | 327 041 | 327 041 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 19 853 | 5 440 | | 25 293 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 148 618 | 12 253 | | 160 870 |
| Matériel de transport | | 21 000 | | | 21 000 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 74 738 | 11 530 | | 86 267 |
| TOTAL | | 244 355 | 23 782 | | 268 138 |
| TOTAL GENERAL | | 264 208 | 29 222 | | 293 431 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
| | | | | | Dotations Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | | 5 440 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | | 12 253 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 11 530 | | | |
| TOTAL | | 23 782 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 29 222 | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

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 | 46 562 | | 145 412 | | | 182 695 | 83 846 |
| SAUMUR | 20 000 | | 3 905 | | | | 16 095 |
| TISCO | 14 983 | | 19 983 | | | 5 000 | |
| POLARIS | 11 579 | | 41 847 | | | 37 500 | 7 232 |
| NURS-MED | | | | | | 28 283 | 28 283 |
| DUPLEX | | | | | | 10 417 | 10 417 |
| RESEAUX GORGONNES | | | 13 919 | | | 16 667 | 2 748 |
| AIRE MARINE EDUCATIVE | | | 2 175 | | | 2 175 | |
| TALASSA | | | 10 583 | | | 29 653 | 19 071 |
| MORTALITE DES GORGONNES | | | 53 000 | | | 53 000 | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | 22 870 | | | 53 495 | 30 625 |
| FONCTIONNEMENT | | | 5 370 | | | 5 370 | |
| RESEAUX GORGONNES | | | | | | 30 625 | 30 625 |
| MORTALITE DES GORGONNES | | | 17 500 | | | 17 500 | |
| TOTAL | 46 562 | | 168 282 | | | 236 190 | 114 471 |

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

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Etat des provisions

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | | |
| Sur titres mises en équivalence | | | | | |
| Sur titres de participation | | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | |
| Autres provisions pour dépréciation | | 7 500 | 3 750 | | 3 750 |
| TOTAL | | 7 500 | 3 750 | | 3 750 |
| TOTAL GENERAL | | 7 500 | 3 750 | | 3 750 |
| Dont dotations et reprises | | | | | |
| d'exploitation | | 34 375 | | | |
| financières | | | | | |
| exceptionnelles | | | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 42 769 | 42 769 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 198 387 | 198 387 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 115 536 | 115 536 | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL | 356 692 | 356 692 | |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 852 | 852 | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 41 780 | 41 780 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 37 332 | 37 332 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 16 723 | 16 723 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 2 485 | 2 485 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 1 951 | 1 951 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 158 297 | 158 297 | | |
| TOTAL | 259 419 | 259 419 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 182 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 4 617 | | | |
| Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys. | | | | |

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|--------------------|---------|----------------------|
| Site internet | 4 778 | 20.00 |
| Site internet | 21 800 | 33.33 |
| Marque Septentrion | 986 | |

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.

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|-----------|
| Matériels de plongée | Linéaire | 1 à 5 ans |
| Matériels Duplex | Linéaire | 5 ans |
| Equipements spécifiques | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériels de transport | Linéaire | 5 ans |
| Matériels de bureau et inform. | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Logiciels informatiques | Linéaire | 5 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

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.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Il n'y a eu ni avance ni crédit alloué aux dirigeants en 2024.

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 rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 9 900 |
| Autres créances | 210 580 |
| Valeurs mobilières de placement | |
| Disponibilités | |
| Total | 220 480 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 26 086 |
| Dettes fiscales et sociales | 47 217 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 541 |
| Total | 73 844 |

ANNEXE

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Charges et produits constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Produits d'exploitation | 158 297 |
| Produits financiers | |
| Produits exceptionnels | |
| Total | 158 297 |

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement se composent :

- de subventions OCEANO de 2020 pour l'acquisition de matériel de réalité virtuelle, soit 13 000 €, dont 2 366 € ont été virées au compte de résultat en 2023/2024,
- d'une subvention de 2022 pour l'acquisition d'un recycleur, soit 5 000 €, dont 1 667 € ont été virés au compte de résultat en 2023/2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|---------|
| Conseil Régional | 33 283 |
| Conseil départemental | 12 500 |
| Métropole | 8 333 |
| Ville de Marseille | 31 250 |
| Parc National des Calanques | 14 675 |
| Office National de Biodiversité | 53 000 |
| Regione Autonoma della Sardegna | 29 653 |
| Total | 182 694 |

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Rémunération des dirigeants

Il n'a été alloué aucune rémunération aux dirigeants en 2023/2024.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature sont évaluées à 46 132 € et correspondent à :

- 72 jours de bénévolat pour la plongée, valorisés à 10 672,76 €,
- 25 500 € pour la mise à disposition d'un bateau semi-rigide de la part du lycée des calanques (soit 51 demi-journées évaluées à 500 € / demi-journées)
- 6 900 € pour la mise à disposition de matériel de plongée de la part du lycée des calanques (soit 51 demi-journées évaluées à 500 € / demi-journées)
- 3 060 € de IKI Activation pour la recherche de partenaires privés.

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

Engagement en matière de pensions et retraites

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

| Produits et charges exceptionnels | Montant | imputé au compte |
|--|---------|------------------|
| Nature | | |
| Produits exceptionnels | | |
| - Dons et libéralités | 10 555 | 77130000 |
| - Quote part subvention d'investissement | 4 033 | 77700000 |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| - | | |
| Total | 14 588 | |

| Nature | Montant |
|---|---------|
| Participation aux frais de fonctionnement | 8 950 |
| Aides contrats aidés | 5 019 |
| Total | 13 969 |