

CLUSTER EAU MILIEUX SOLS - ASSOCIATION

02, Avenue JEAN JAURES

94600 CHOISY-LE-ROY

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

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

B P C G

SARL au Capital de 55 000 euros - N° intracommunautaire FR 72 309 767 580 00082

Tour Maine Montparnasse - 33 avenue du Maine - 75015 PARIS

Tél : 01 56 80 25 00 - Fax : 01 56 80 25 19

Société inscrite à la compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CLUSTER EAU MILIEUX SOLS 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.

2 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

CLUSTER EAU MILIEUX SOLS - ASSOCIATION

Rapport du Commissaire aux Comptes - Exercice clos au 31 décembre 2023

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.

4 Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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

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

5 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.

6 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

CLUSTER EAU MILIEUX SOLS - ASSOCIATION

Rapport du Commissaire aux Comptes - Exercice clos au 31 décembre 2023

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 Paris, le 25 septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes
B.P.C.G.

Représentée par Etienne de BOISJOLLY

E. de BOISJOLLY

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	672	672		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 396	1 726	670	1 292
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	3 068	2 398	670	1 292
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	160 974		160 974	168 105
	Autres créances	5 183		5 183	2 316
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	500		500	
	DISPONIBILITES	300 617		300 617	170 855
	Charges constatées d'avance	2 644		2 644	510
	TOTAL (II)	469 918		469 918	341 786
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		472 986	2 398	470 587	343 078

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an



ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	183 741	128 729
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	55 819	55 012
	Total des fonds propres	239 561	183 741
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	239 561	183 741
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	41 103	12 887
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 569	11 199
	Dettes fiscales et sociales	72 875	70 172
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 550
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	97 480	61 530
	Total des dettes	231 027	159 337
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		470 587	343 078
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		55 819,44	55 012,42
(1) Dont à moins d'un an		189 924	146 450
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	302 305	310 884
	Dons	8	142
	Cotisations	222 391	186 395
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 301	24 917
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	531 005	522 338
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	54 228	59 020
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 643	3 159
	Rémunération du personnel	336 017	326 233
	Charges sociales	81 240	79 222
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	622	559
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	653	273
	Total des charges d'exploitation	477 403	468 465
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	53 602	53 873
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 217	1 139
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 217	1 139
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	55 819	55 012
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	533 222	523 477
	TOTAL DES CHARGES	477 403	468 465
	EXCEDENT ou DEFICIT	55 819	55 012
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	115 462	136 143
	Bénévolat	115 462	136 143
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	115 462	136 143
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole	115 462	136 143

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Description de l'objet social

L'association régionale "Cluster Eau Millieux Sols Paris IDF" à pour but de "construire une dynamique collaborative au service de la gestion durable de l'eau, des millieux, des sols urbains et des biodéchets."

Nature et périmètre des missions sociales

L'association a pour objet de faire travailler ensemble les collectivités territoriales, les entreprises, les instituts de recherche-formation et les autres acteurs concernés, afin de :

- Favoriser le développement des entreprises et activités du secteur eau-milieux-sols.
- Réaliser des projets structurants et innovants dans ce domaine sur le territoire de la Seine-Amont, du Val-de-Marne et de l'Ile-de-France.
- Contribuer, par son action dans le domaine "eau-milieux-sols", à répondre aux enjeux de qualité de vie des habitants, d'emploi et d'attractivité du territoire.

L'association souhaite construire cette dynamique en coopération avec les principaux acteurs franciliens et nationaux concernés

Les moyens mis en oeuvre

L'Assemblée générale est constituée des membres de l'association. Elle élit un conseil d'administration. Ce dernier élit un bureau ainsi qu'un président.

Le modèle économique de l'association repose sur les subventions des collectivités, ainsi que sur les cotisations des adhérents.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **470 587** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits** de **533 222** euros et un total de **charges** de **477 403** euros, dégageant ainsi un résultat de **55 819** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux recommandations de l'ANC 2014-03 (article 833-2) et 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes.

Site internet

Les logiciels et sites sont amortis sur une période de douze mois à compter de leur date d'acquisition.

Immobilisations corporelles (529 euros)

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

L'entreprise étant en dessous des seuils réglementaires, qui imposent d'amortir les biens non décomposés sur leur durée réelle d'utilisation, les plans d'amortissement des immobilisations non décomposées sont établis en fonction de la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

fonction de la durée normale d'utilisation des biens, soit :

- Matériel de bureau et matériel informatique : 3 ans

Créances et dettes

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

Effectif moyen employé pendant l'exercice :

L'entreprise a eu un effectif moyen au cours :

- de cet exercice de : 7
- de l'exercice précédent : 5



Immobilisations

Etat exprimé en **euros**

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	672					672
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	672					672
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 396					2 396
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 396					2 396
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		3 068					3 068

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	672			672
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	672			672
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 104	622		1 726
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 104	622		1 726
TOTAL		1 776	622		2 398

EB

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	160 974	160 974	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 948	4 948	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	235	235	
	Charges constatées d'avance	2 644	2 644	
	TOTAL DES CREANCES	168 801	168 801	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 569	19 569		
	Personnel et comptes rattachés	27 818	27 818		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 508	41 508		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 548	3 548		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	97 480	97 480		
	TOTAL DES DETTES	189 924	189 924		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Charges à payer et Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations en % corrigé
	49 514,29		50 279,89		-1,52 %
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 481,80		9 770,00		27,76 %
Fournisseurs fact. non parv.	12 481,80		9 770,00		27,76 %
Dettes fiscales et sociales	37 032,49		36 959,89		0,20 %
Prov. congés payés	26 260,38		26 118,75		0,54 %
Taxe apprentissage part libératoire	242,74		189,17		28,32 %
Prov. cot. soc. s/ CP	9 107,31		9 348,35		-2,58 %
FPC à payer	1 422,06		1 303,62		9,09 %
Total des Produits à recevoir	112 539,00		127 784,00		-11,93 %
Autres créances clients	112 539,00		127 784,00		-11,93 %
Clients - Factures à établir	112 539,00		127 784,00		-11,93 %



ANNEXE - Elément 6.12

Charges & Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Charges constatées d'avance	2 644
Tickets restaurants distribués en 2023	1 901
Abonnements	743

Produits constatés d'avance	97 480
Cotisations SANOFI 2022/2024	11 480
Cotisations EPA ORSA 2023	42 000
Cotisations SADEV 2023	44 000

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	128 729		55 012		183 741
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		55 012	(55 012)		
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	55 012	(55 012)	55 819		55 819
Situation nette	183 741		55 819		239 561
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	183 741		55 819		239 561

EB