

**Association pour la Réserve Naturelle  
Géologique de Saucats – La Brède  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

**17, chemin de l'église**

**33650 SAUCATS**





10 rue Furtado  
33800 BORDEAUX  
Tél. 05 56 33 39 30  
bordeaux@erecapluriel.fr

**Association pour la Réserve  
Naturelle Géologique de Saucats –  
La Brède**

17, Chemin de l'Eglise

33650 SAUCATS

A l'assemblée générale,

## **I - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour la Réserve Naturelle Géologique de Saucats – La Brède 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 la société à la fin de cet exercice.

## **II – 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **III – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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, notamment en ce qui concerne les créances et plus particulièrement les subventions à recevoir.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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.

### **IV – Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et 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 de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

### **V – 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 la société 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 la société



ou de cesser son activité.

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

## **VI – 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 société.

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 la société 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 BORDEAUX, le 12/06/2024

**ERECAPLURIEL AUDIT**  
Commissaire aux comptes

**Isabelle ERRARD**

**Associée**





# BILAN ACTIF

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	119 099,92	83 964,19	35 135,73	44 294,51
Installations techn., matériel et outil. ind.	130 447,98	129 248,43	1 199,55	653,06
Autres	101 257,46	72 770,14	28 487,32	37 138,21
Immobilisations corporelles en cours	6 457,38		6 457,38	3 337,38
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	5 185,00		5 185,00	5 139,25
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>362 447,74</b>	<b>285 982,76</b>	<b>76 464,98</b>	<b>90 562,41</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	629,70		629,70	1 595,60
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	8 261,00		8 261,00	12 384,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	109 976,11		109 976,11	132 672,28
Valeurs mobilières de placement	24 816,00		24 816,00	24 816,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	129 219,56		129 219,56	136 609,53
Charges constatées d'avance				165,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>272 902,37</b>		<b>272 902,37</b>	<b>308 242,41</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>635 350,11</b>	<b>285 982,76</b>	<b>349 367,35</b>	<b>398 804,82</b>



# BILAN PASSIF

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	128 495,86	128 495,86
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	155 119,73	155 119,73
Autres		
Report à nouveau	-15 239,04	12 094,98
Excédent ou déficit de l'exercice	-19 650,08	-27 334,02
<i>Situation nette (sous total)</i>	248 726,47	268 376,55
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	52 131,48	78 499,40
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>300 857,95</b>	<b>346 875,95</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 040,00	7 914,38
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 776,46	44 256,38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	-307,06	-241,89
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>48 509,40</b>	<b>51 928,87</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>349 367,35</b>	<b>398 804,82</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	945,00	1 364,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	310,60	1 522,86
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	22 871,50	14 064,00
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	276 688,00	278 882,86
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	307,06	241,89
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 237,17	3 563,52
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5,61	9,26
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>304 364,94</b>	<b>299 648,39</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock	965,90	32,20
Autres achats et charges externes	46 343,86	53 678,99
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 474,11	4 564,01
Salaires et traitements	201 027,03	200 409,45
Charges sociales	69 437,71	68 550,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 276,34	18 679,05
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	172,66	978,50
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>340 697,61</b>	<b>346 892,27</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-36 332,67</b>	<b>-47 243,88</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 903,45	826,14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 903,45</b>	<b>826,14</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
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		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 903,45</b>	<b>826,14</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-34 429,22</b>	<b>-46 417,74</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 827,54	9 357,05
Sur opérations en capital	9 985,60	9 985,60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>14 813,14</b>	<b>19 342,65</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	34,00	258,93
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>34,00</b>	<b>258,93</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>14 779,14</b>	<b>19 083,72</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>321 081,53</b>	<b>319 817,18</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>340 731,61</b>	<b>347 151,20</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-19 650,08</b>	<b>-27 334,02</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	40 000,00	40 000,00
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	20 000,00	20 000,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	20 000,00	20 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-19 650,08</b>	<b>-27 334,02</b>



### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 349 367,35 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -19 650,08 Euros.

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

### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

et 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 états financiers ont été établis en conformité avec :

- Les règlements ANC n°2014-03 du 5/06/2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 05/12/2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droits privé à but non lucratif.
- les règlements comptables :
- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,





**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

**IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

**STOCKS**

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

**CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre		119 100			
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			129 435		1 013	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers		78 731			
		Matériel de transport		13 720			
		Matériel de bureau & mobilier informatique		8 807			
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours			3 337		3 120		
Avances et acomptes							
TOTAL				353 130		4 133	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			5 139		46	
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL				5 139		46	
TOTAL GENERAL				358 269		4 179	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre				119 100	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					130 448	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				78 731	
		Matériel de transport				13 720	
		Mat. bureau, inform., mobilier				8 807	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours					6 457		
Avances et acomptes							
TOTAL						357 263	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					5 185	
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL						5 185	
TOTAL GENERAL						362 448	





# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUMURS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	74 805	9 159		83 964
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		128 782	467		129 248
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	46 238	5 907		52 145
	Matériel de transport	9 074	2 744		11 818
	Mat. bureau et informatiq., mob.	8 807			8 807
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		267 706	18 276		285 983
TOTAL GENERAL		267 706	18 276		285 983

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



# ÉTAT DES STOCKS

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	1 595,60	629,70	1 595,60	629,70
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>1 595,60</b>	<b>629,70</b>	<b>1 595,60</b>	<b>629,70</b>



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	8 261	8 261	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 460	5 460	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	1 190	1 190	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	103 058	103 058	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	269	269	
	Charges constatées d'avance			
<b>TOTAUX</b>		<b>118 237</b>	<b>118 237</b>	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			





# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	128 495,86				128 495,86
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	155 119,73				155 119,73
Report à nouveau	12 094,98	-27 334,02			-15 239,04
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 334,02		27 334,02	19 650,08	-19 650,08
Subventions d'investissement	78 499,40			26 367,92	52 131,48
<b>TOTAUX</b>	<b>346 875,95</b>	<b>-27 334,02</b>	<b>27 334,02</b>	<b>46 018,00</b>	<b>300 857,95</b>





# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal : Affectées à des biens non renouvelables				
Affectées à des biens renouvelables				
CONSEIL DEPARTEMENTAL DE LA GIRONDE	53 418,25			53 418,25
COM DE COM MONTESQUIEU	20 000,00			20 000,00
CONSEIL REGIONAL D'AQUITAINE	58 947,22			58 947,22
DREAL	20 000,00		16 382,32	3 617,68
TOTAL	152 365,47		16 382,32	135 983,15

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

Quotes-parts virées au résultat :  
Affectées à des biens non renouvelables



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Affectées à des biens renouvelables  
CONSEIL DEPARTEMENTAL DE LA GIRONDE  
COM DE COM MONTESQUIEU  
CONSEIL REGIONAL D'AQUITAINE  
DREAL

23 871,01	3 325,70	27 196,71
12 564,09	1 538,46	14 102,55
37 430,88	5 121,40	42 552,28

TOTAL	73 865,98	9 985,56	83 851,54
-------	-----------	----------	-----------

RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Subventions d'exploitation		146 056,00	104 907,00		25 725,00	276 688,00
Subventions d'investissement		3 617,68	132 365,47			135 983,15
		149 673,68	237 272,47		25 725,00	412 671,15

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES



# COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	40 000,00		40 000,00	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>40 000,00</b>		<b>40 000,00</b>	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	20 000,00		20 000,00	
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	20 000,00		20 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>40 000,00</b>		<b>40 000,00</b>	



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	4 040	4 040		
Personnel & comptes rattachés	10 037	10 037		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	31 131	31 131		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 609	3 609		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	-307	-307		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>48 509</b>	<b>48 509</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
  - Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés





# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

DOCUMENT SOUMIS  
AU CONTRÔLE  
DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

**S505 - ASSOC RESERVE GEOLOGIQUE DE SAUCATS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

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 divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 840
Dettes fiscales et sociales	18 143
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>21 983</b>



## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 131 361,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

La méthode de calcul est celle préconisée par la recommandation 23 de l'Ordre des Experts-comptables.

L'engagement de départ à la retraite ainsi calculé s'élève au 31 décembre 2023 à 131361 € chargé.

Cette évaluation a été effectuée avec un taux d'actualisation de 3.17 % et un coefficient de majoration des salaires de 1.5%.

Engagement actuariel : engagement futur x (coeff d'ancienneté / durée totale) x probabilité d'atteindre l'âge de la retraite.

Engagement futur : indemnités de base x droits acquis.

Indemnités de base : (ancienneté en N / ancienneté de l'âge de la retraite)

Probabilité d'atteindre l'âge de la retraite : (espérance de vie) x (probabilité de non départ)

Espérance de vie : proba d'arriver à 62 ans / proba d'arriver à l'âge qu'on a en N

Probabilité de non départ :  $(1-0.1)^{(\text{nbre d'années avant retraite})}$

Coeff d'ancienneté / durée totale : (N-date entrée)/ancienneté à 62 ans

## BENEVOLAT - MISE A DISPOSITION

### PERSONNEL BENEVOLE :

Les activités bénévoles ont été réalisées par les 41 membres à jour de leurs cotisations au 31/12/2023. De nombreux passages à la maison de la réserve pour des missions bénévoles (réunions, sorties de terrains, activités scientifiques, rédaction du journal et de la lettre aux adhérents). Il y a eu également un travail considérable au domicile des bénévoles pour la rédaction du journal "l'Echo des faluns", les contacts téléphoniques ou courriels, et autres projets (en 2023, nouveau bureau, gestion associative, communication, DLA, suivi hydrologiques...). En retenant 200 journées - bénévoles pour 2023 valorisées au SMIC, la contribution volontaire de ces derniers a été valorisée à 20 000 euros (en précisant qu'il n'y a pas de suivi effectif du temps passé réellement par les bénévoles).

### MISE A DISPOSITION :

La mise à disposition gratuite de biens et services estimée à 20 000 €, elle correspond à la mise à disposition gracieuse par la Mairie de Saucats, ainsi que de ses annexes (trois pièces au n°15 chemin de l'église et lithotèque avenue Charles de Gaulle).





10 rue Furtado  
33800 BORDEAUX  
Tél. 05 56 33 39 30  
bordeaux@erecapluriel.fr

**Association pour la Réserve  
Naturelle Géologique de Saucats –  
La Brède**

17, Chemin de l'Eglise

33650 SAUCATS

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société et en réponse à votre demande, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 223-17 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.





## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulée à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Bordeaux, le 12/06/2024

**ERECAPLURIEL AUDIT**  
Commissaire aux comptes

**Isabelle ERRARD**

**Associée**





