

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice Clos au 31 décembre 2024

A l'assemblée générale ordinaire,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 15 décembre 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association NEEDE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note suivante de l'annexe : « Etat des provisions » présente la nature et le montant des provisions pour risques et charges qui figurent au passif du bilan pour respectivement 19221 euros et 73476 euros en début et en fin d'exercice.

La note suivante de l'annexe : « Concours publics et subventions » présente la ventilation par financeur des subventions de fonctionnement attribuées à l'association en 2024 pour un montant total de 499 021 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association :

- nous avons vérifié le caractère approprié des modalités de comptabilisation des subventions de fonctionnement, et nous nous sommes assurés de leur correcte application, par la mise en œuvre d'une analyse exhaustive des conventions attributives et notamment des conditions résolutives ;
- nous avons apprécié le caractère raisonnable de l'estimation comptable faite par la direction du risque d'annulation partielle de ces subventions, au regard des conditions résolutives des conventions attributives (non atteinte des dépenses réellement engagées par l'association, seuil minimal d'auto-financement non respecté...), et qui conclut à l'existence d'un risque à provisionner de 73476 euros dans les comptes clos au 31 décembre 2024 ;
- nous nous sommes assurés de la pertinence des informations afférentes fournies dans les notes de l'annexe.

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

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 Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on

peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois

rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 18 juin 2025

Alain ISRAEL
Commissaire aux Comptes

Bilan actif



| | | 31/12/2024 | | 31/12/2023 | |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISÉ | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, ... | 69 876 | 23 576 | 46 300 | 49 019 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | Installations techniques, matériel, ... | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 13 603 | 9 508 | 4 095 | 6 054 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | BIENS REÇUS PAR LEGS/DONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 1 024 | | 1 024 | 1 024 |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 600 | | 600 | 200 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I) | | 85 103 | 33 084 | 52 019 | 56 297 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 3 000 | | 3 000 | 3 000 |
| | CRÉANCES | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 39 004 | | 39 004 | 1 000 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 188 738 | | 188 738 | 119 403 |
| ACTIF CIRCULANT | Capital souscrit appelé non versé | | | | |
| | VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT | | | | |
| | Actions propres | | | | |
| | Autres titres et instruments de trésorerie | | | | |
| | DISPONIBILITÉS | 157 243 | | 157 243 | 357 |
| | CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 2 577 | | 2 577 | 848 |
| | TOTAL ACTIF CIRCULANT (II) | 390 562 | | 390 562 | 124 608 |
| | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| | Écart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | | 475 665 | 33 084 | 442 581 | 180 905 |

Bilan passif

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | | Net | Net |
| FONDS PROPRES | FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE | | |
| | Fonds statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | RÉSERVES | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| AUTRES F.P. | Autres réserves | 50 190 | 50 190 |
| | REPORT À NOUVEAU | -152 843 | |
| | EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE | 47 190 | -152 843 |
| | FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES | | |
| | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 29 615 | 39 215 |
| | PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | |
| | TOTAL FONDS PROPRES (I) | -25 848 | -63 439 |
| | Avances conditionnées | | |
| | Produit des émissions de titres participatifs | | |
| | TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS) | | |
| PROV. | Total fonds reportés et dédiés (II) | 146 092 | 63 399 |
| | Fonds dédiés reportés | 146 092 | 63 399 |
| | TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II) | 146 092 | 63 399 |
| | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 73 476 | 19 221 |
| | TOTAL PROVISIONS (III) | 73 476 | 19 221 |
| | Emprunts obligataires convertibles | | 4 205 |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| DETTES | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 25 435 | 77 332 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 84 981 | 80 186 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Autres dettes | 82 500 | |
| | Produits constatés d'avance | 55 945 | |
| | TOTAL DETTES (IV) | 248 861 | 161 724 |
| | Écarts de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL PASSIF (I+ II + III + IV + V) | 442 581 | 180 905 |



Compte de résultat

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| | | Net | Net |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Total des ventes de biens et services | 162 701 | 12 120 |
| | Vente de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de services | 162 701 | 12 120 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | 757 171 | 602 741 |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 499 021 | 468 321 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 32 150 | 34 420 |
| | Mécénat | 226 000 | 100 000 |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 22 050 | 1 615 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 60 399 | 11 766 |
| | Autres produits | 10 | |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | | 1 002 331 | 628 242 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation des stocks de marchandises | | |
| | Autres achats et charges externes | 163 834 | 130 867 |
| | Aides financières | 15 000 | 90 000 |
| | Impôts, taxes, et versements assimilés | 31 790 | 20 409 |
| | Salaires et traitements | 343 098 | 318 102 |
| | Charges sociales | 132 841 | 131 760 |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions | 18 209 | 14 992 |
| | Sur actif circulant : dotation aux provisions | | |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | 73 476 | 19 221 |
| | Report des fonds dédiés | 143 092 | 63 399 |
| | Autres charges | 42 402 | 1 743 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | | 963 741 | 790 494 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | 38 590 | -162 252 |



| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| | | Net | Net |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III) | | 4 | 21 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV) | | 4 | 21 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | | | |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV) | | 38 594 | -162 230 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 102 | 987 |
| | Sur opérations en capital | 9 600 | 8 785 |
| | Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| | TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 9 702 | 9 772 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 1 105 | 385 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 1 105 | 385 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | 8 597 | 9 387 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII) | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | | 1 012 037 | 638 035 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | | 964 846 | 790 879 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | 47 190 | -152 843 |
| CONTRIB. VOL. NAT. | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | 135 314 | 158 381 |
| | Bénévolat | 7 280 | 16 912 |
| TOTAL | | 142 594 | 175 293 |
| CONTRIB. VOL. NAT. | Secours en nature | -135 314 | -126 323 |
| | Mise à disposition gratuite de biens | | |
| | Charges de prestations en nature | | |
| | Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | -142 594 | -175 293 |



Préambule

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12** mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **442 580,79 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **47 190,29 €**.

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



Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité



Article 431-2 du règlement ANC 2018-06

Description de l'objet social

L'association NEEDE a pour objet de contribuer à la protection de l'environnement et de la biodiversité du bassin méditerranéen en mettant en œuvre des actions de sensibilisation, de recherche, de formation et d'accompagnement de projets à destination de l'ensemble des acteurs et publics des territoires du pourtour méditerranéen. Elle pose ainsi des fondations pour l'éducation et de la formation à la protection de l'environnement. Elle ouvre en ce sens à la création d'un réseau de lieux emblématiques, ouvert à tous, permettant l'émergence d'une prise de conscience individuelle, collective et institutionnelle.

Description des moyens mis en œuvre

Au 31 décembre 2024, l'association NEEDE comptait 9 salariés (soit 2 de plus qu'en 2023), deux mi-temps mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale et de la Jeunesse, un temps plein mis à disposition par le Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche via Aix-Marseille.

Mention du règlement comptable

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.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Suite à la fin de l'étude de programmation et au rendu du programme technique détaillé pour l'implantation d'ODYSSÉE, les frais relatifs à cette étude pour un montant de 60.000 € ont été amortis sur 5 ans à compter du 1er février 2023.

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Type d'immobilisation****Bâtiments, installations et agencements**

Bâtiments commerciaux

Bureaux

Agencements

Mobilier

Travaux

Matériel et outillage

Matériel

Outillage

Autres immobilisations corporelles

Matériel de transport

Matériel informatique

Immobilisations incorporelles

Logiciels

Brevets

Autres

Durée d'amortissement

Non applicable

Non applicable

Non applicable

Non applicable

Non applicable

Non applicable

Non applicable

Non applicable

3 à 5 ans

Non applicable

N/A

N/A

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Indemnité de départ à la retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de l'exercice.

Subvention d'équipement

Des subventions d'équipement à hauteur de 48.000 € ont été attribuées en 2022 et sont destinées à financer l'étude de programmation ODYSSEO, dont le coût total est de 60.000 €. La subvention a été reprise à hauteur de 9.600 € sur 2024.

Postes du bilan et du compte de résultat



Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 60 000 | 9 876 | | 69 876 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillag... | 3 454 | | 3 454 | |
| Autres immobilisations corporelles | 9 948 | 3 654 | | 13 602 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 1 224 | 400 | | 1 624 |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

Amortissements et dépréciations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | 10 981 | 12 595 | | 23 576 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillag... | 691 | 2 763 | 3 454 | |
| Autres | 6 657 | 2 851 | 3 463 | 9 508 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immo. financières | 600 | | 600 | |
| Clients douteux | | | | |
| Autres créances clients | 39 004 | 39 004 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres org. sociaux | | | | |
| États et autres collectivités publiques | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | | | | |
| Autres impôts | 20 081 | 20 081 | | |
| Divers | 108 642 | 108 642 | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Débiteurs divers | 60 015 | 30 015 | 30 000 | |
| Charges constatées d'avance | 2 577 | 2 577 | | |
| TOTAL | 230 919 | 200 319 | 30 600 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Rembours. obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | | |

État des charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant | Commentaire |
|-----------------------------|---------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 2 577 | Concerne l'exploitation |
| TOTAL | 2 577 | |



Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

| Rubriques | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 50 190 | | | | 50 190 |
| Report à nouveau | | -152 843 | | | -152 843 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -152 843 | 152 843 | 47 190 | | 47 190 |
| Situation nette | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 39 215 | | | 9 600 | 29 615 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | -63 438 | | 47 190 | 9 600 | -25 848 |

Fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issus de | Ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | Transferts | Cloture de l'exercice |
|----------------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------|------------|-----------------------|
| Subventions d'exploitation | 63 399 | 62 250 | 60 399 | | 65 250 |
| Contributions financières d'autres organi... | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | 80 842 | | | 80 842 |
| TOTAL | 63 399 | 143 092 | 60 399 | | 146 092 |

Les fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices s'élèvent à 0 €.

Les fonds dédiés comprennent :

- Subvention région Sud pour 3.000 €
- Subvention DIR PJJ pour 37.500 €
- Subvention Ville de Nice pour 12.000 €
- Subvention DPVA - quartier Collettes pour 5.000 €
- Subvention DPVA - école Marronniers pour 2.500 €
- Subvention ANCT pour 5.250 €
- Mécénats pour 80.842 €



Provisions

| Nature de la provision | Valeur comptable au début d'exercice | Dotations | Reprise | Valeur comptable à la clôture |
|------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|-------------------------------|
| Provision pour charges | 19 221 | 73 476 | 19 221 | 73 476 |

La provision de 73.476 € au 31/12/2024 concerne la subvention de fonctionnement général attribuée par la région PACA et FNADT au titre de l'année 2024 et pour lesquelles les dépenses éligibles correspondantes n'ont pas été atteintes.

Précisions sur les dettes

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes aux établissements de ... | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 25 435 | 25 435 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 35 394 | 35 394 | | |
| Sécurité Sociale et autres org. sociaux | 42 470 | 42 470 | | |
| États et autres collectivités publiques | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 7 115 | 7 115 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes ratt... | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 82 500 | 82 500 | | |
| Produits constatés d'avance | 55 945 | 34 624 | 21 321 | |
| TOTAL | 248 859 | 227 538 | 21 321 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Montant des emprunts et dettes contracté... | | | | |



Précisions sur certains postes de passif

| Produits constatés d'avance | Montant | Commentaire |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|
| | | Dont 43 k€ concernant |
| | | la subvention |
| Produits constatés d'avance | -55 945 | pluriannuelle FONJEP |
| | | (année 2025 et 2026) |
| TOTAL | -55 945 | |

Informations relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions

Les subventions s'élèvent à 499.021 € pour l'année 2024 et comprennent :

- Région Sud pour 120.000 €
- Conseil Départemental des BDR pour 50.000 €
- Ministère de l'Education Nationale (FONJEP) pour 21.321 €
- FNADT pour 85.000 €
- Ministère de la transition écologique pour 125.000 €
- DRACENIE Provence Verdon Agglomération pour 10.000 €
- DIR PJJ pour 62.500 €
- Ville de Nice pour 15.000 €
- DIMED pour 4.200 €
- CEDOCKS ANCT pour 6.000 €



État des charges à payer et des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant | Commentaire |
|------------------------------|---------------|-------------|
| Clients - Factures à établir | 7 354 | |
| Etat - Produits à recevoir | 20 081 | |
| TOTAL | 27 435 | |

| Charges à payer | Montant | Commentaire |
|--------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Fournisseurs - Factures non parvenues | 7 467 | |
| Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer | 35 395 | |
| Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés | 18 163 | |
| Organismes sociaux - Autres charges à payer | 3 099 | |
| État - Charges à payer | 5 358 | |
| TOTAL | 69 482 | |

Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11.400 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 11.400 euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros.

Contributions volontaires en nature

Mise à disposition de personnels pour 135.314 €

- 2 enseignants de l'Education Nationale, à mi-temps sur 12 mois
- 1 ingénieur de recherche d'Aix Marseille Université à temps plein

Bénévolat (hors membre du bureau) pour 7.280 €

260 heures valorisées à 28 €

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Information sur les rémunérations

L'information n'est pas communiquée car cela reviendrait à donner la rémunération d'un seul salarié.

