



Odyce Nexia SAS
Membre de Nexia
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille
7, rue de Madrid 75008 Paris

SEPTENTRION ENVIRONNEMENT

Association Loi 1901
Lycée professionnel Agricole des Calanques
Bâtiment 13 – 3è étage
89 Traverse Parangon
13008 MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2023

Odyce Nexia SAS - Membre de Nexia

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

Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia

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 1901

Lycée professionnel Agricole des Calanques

Bâtiment 13 – 3^è étage

89 Traverse Parangon

13008 MARSEILLE

2

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2023

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

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SEPTENTRION ENVIRONNEMENT, relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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} novembre 2022 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 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.

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 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 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 par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

4

En application de la loi, nous vous signalons que notre rapport n'est pas daté dans le délai réglementaire en raison de la communication tardive de documents.

Fait à Marseille, le 30 avril 2024

Le Commissaire aux comptes,

Odyce Nexia, SAS

Membre de Nexia International



Valentin MALBOS

Annexe au rapport sur les comptes annuels - Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/10/2023 12			Exercice N-1 31/10/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	27 564	19 853	7 711	13 947	6 236	44.71
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	293 522	244 355	49 167	47 491	1 676	3.53
	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	321 086	264 208	56 878	61 438	4 560	7.42
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	55 286		55 286	15 791	39 495	250.10
	Créances reçues par legs ou donations				2 500	2 500	100.00
	Autres	59 036		59 036	234 657	175 621	74.84
	Valeurs mobilières de placement	25 000		25 000	25 000		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	299 426		299 426	217 136	82 291	37.90
	Charges constatées d'avance (2)	1 942		1 942	1 566	376	24.01
	Total II	440 691		440 691	496 650	55 959	11.27
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		761 777	264 208	497 568	558 088	60 520	10.84

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/10/2023	Exercice N-1 31/10/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	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	324 903	312 763	12 140	3.88
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	17 764	12 140	5 624	46.33
	Situation nette (sous total)	344 167	326 403	17 764	5.44
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	8 144	11 183	3 039	27.18
	Provisions réglementées				
	Total I	352 311	337 586	14 725	4.36
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	46 562	116 776	70 214	60.13
	Total II	46 562	116 776	70 214	60.13
DETTE (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTE (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 287	9 938	4 652	46.81
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	46 159	26 944	19 215	71.31
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	46 900	65 044	18 144	27.89
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	350	1 800	1 450	80.56
	Instruments de trésorerie				
DETTE (1)	Produits constatés d'avance				
	Total IV	98 696	103 726	5 031	4.85
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		497 568	558 088	60 520	10.84

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

98 696 103 726

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTA973

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/10/2023 12	31/10/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	5 360	2 860	2 500	87.41
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	382 631	323 828	58 803	18.16
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	90 662	168 100	77 438	46.07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats		5 500	5 500	100.00
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières		64 185	64 185	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	16 988	41 042	24 053	58.61
Utilisations des fonds dédiés	116 776	48 508	68 268	140.74
Autres produits	2 881	16 756	13 875	82.81
Total I	615 298	670 778	55 481	8.27
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	257 114	219 095	38 020	17.35
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 760	5 431	1 672	30.77
Salaires et traitements	205 130	237 557	32 427	13.65
Charges sociales	56 649	50 549	6 100	12.07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	28 692	32 200	3 508	10.89
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	46 562	116 776	70 214	60.13
Autres charges	7 011	9 910	2 900	29.26
Total II	604 917	671 517	66 600	9.92
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	10 381	739	11 120	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/10/2023	Exercice N-1 31/10/2022	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	31	13	18	142.85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	31	13	18	142.85
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	161	138	23	16.45
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	161	138	23	16.45
2. Résultat financier (III-IV)	131	126	5	3.80
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	10 250	865	11 115	NS
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	4 475	10 405	5 930	57.00
Sur opérations en capital	3 039	2 600	439	16.90
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	7 514	13 005	5 491	42.22
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)	7 514	13 005	5 491	42.22
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	622 842	683 796	60 954	8.91
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	605 078	671 656	66 578	9.91
5. EXCEDENT OU DEFICIT	17 764	12 140	5 624	46.33

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/10/2023 12	Exercice N-1 31/10/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature		4 804	4 804	100.00
Prestations en nature	22 303	407	21 896	NS
Bénévolat				
TOTAL	22 303	5 211	17 092	328.02
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	7 400	4 804	2 596	54.04
Prestations en nature		407	407	100.00
Personnel bénévole	14 903		14 903	
TOTAL	22 303	5 211	17 092	328.02

SEPTENTRION ENVIRONNEMENT

Traverse Paul

13008 MARSEILLE

ANNEXE DU 01/11/2022 AU 31/10/2023

COMPTA973
121 Bd de la Blancarde

13004 MARSEILLE
0667611949

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	8
Evénements significatifs postérieurs à la clôture	8
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds dédiés	11
Etat des provisions	12
Etat des échéances des créances et des dettes	12
Autres immobilisations incorporelles	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	13
Evaluation des créances et des dettes	13
Dépréciation des créances	13
Avances ou crédits alloués aux dirigeants	13
Disponibilités en Euros	13
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	14
Subventions d'équipement	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	14
Rémunération des dirigeants	14
Ventilation de l'effectif moyen	14
Valorisation des contributions volontaires	14
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	15
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	15
Transferts de charges	15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 497 568.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 615 297.61 Euros et dégageant un excédent de 17 764.30 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/11/2022 au 31/10/2023.

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

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

autour de l'innovation technique et pédagogique à travers chacun des projets portés.

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

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 5 360 € 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.

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- 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	155 610		19 924
Matériel de transport	21 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	92 781		4 208
TOTAL	269 391		24 132
TOTAL GENERAL	296 954		24 132

	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			175 534	175 534
Matériel de transport			21 000	21 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			96 989	96 989
TOTAL			293 522	293 522
TOTAL GENERAL			321 086	321 086

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	13 617	6 236		19 853
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	139 404	9 214		148 618
Matériel de transport	21 000			21 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 496	13 242		74 738
TOTAL	221 899	22 456		244 355
TOTAL GENERAL	235 516	28 692		264 208

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 236				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 214				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 242				
TOTAL	22 456				
TOTAL GENERAL	28 692				

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	Don renforcements		Montant global	Donc fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	75 559		40 576			152 650	46 562
Sauvage	20 000					20 000	20 000
Tisbo	32 500		17 517			32 500	14 983
AME	2 353		2 353			13 300	
Ecologie #2 Duplex	5 799		5 799			12 000	
Juvén	9 841		9 841			9 850	
Mortalité des gorgoines	5 066		5 066			20 000	
Polaris						45 000	11 579
Contributions financières d'autres organismes	41 217		41 217				
Organisation assemblée	2 500		2 500				
Dépollut ² calaque trous	20 250		20 250				
Marhu	18 467		18 467				
TOTAL	116 776		81 793			152 650	46 562

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

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	55 286	55 286	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	429	429	
Divers état et autres collectivités publiques	48 000	48 000	
Débiteurs divers	10 607	10 607	
Charges constatées d'avance	1 942	1 942	
TOTAL	116 264	116 264	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	5 287	5 287		
Fournisseurs et comptes rattachés	46 159	46 159		
Personnel et comptes rattachés	29 329	29 329		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 962	14 962		
Autres impôts taxes et assimilés	2 609	2 609		
Autres dettes	350	350		
TOTAL	98 696	98 696		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 459			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 111			

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 01/11/2022 au 31/10/2023

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 aucune avance ni crédit alloué aux dirigeants en 2023.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	13 990
Autres créances	50 662
Total	64 652

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 334
Dettes fiscales et sociales	37 549
Total	61 884

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 942
Total	1 942

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 2 834 € ont été virés au résultat en 2023,
- d'une subvention de 2022 pour l'acquisition d'un recycleur, soit 5 000 €, dont 205 € ont été virés au résultat en 2023.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Parc National des Calanques	32 300
Agence de l'eau	18 362
Ville de Marseille	10 000
Métropole Aix-Marseille Provence Méditerranée	10 000
Conseil départemental des Bouches-du-Rhône	10 000
Conseil Régional Sud	10 000
Total	90 662

Répartition par secteur géographique	Montant
France	90 662
Total	90 662

Rémunération des dirigeants

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

Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	10
Total	10

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature sont évaluées à 22 303 € et correspondent à :

- 67,5 jours de bénévolat pour la plongée, valorisés à 8 742,60 €,
- 10 jours d'accompagnement sur bateau, valorisés à 1 027,50 €,
- 28 jours d'accompagnement des administrateurs, valorisés à 5 132,40 €,
- 20 jours de mise à disposition d'un Zodiac, valorisés à 6 000 €,
- 7 jours de mise à disposition des véhicules personnels, valorisés à 1 400 €.

ANNEXE

Exercice du 01/11/2022 au 31/10/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Dons	4 473	771300
- Subvention investissement virée résultat	3 039	777000
- Produits exceptionnels opération gestion	2	771000
Total	7 514	

Transferts de charges

Nature	Montant
Aides emplois	8 368
Participation aux autres frais	8 620
Total	16 988

